



Comune di Castelletto sopra Ticino

PROVINCIA DI NOVARA

P.zza F.lli Cervi – 28053 CASTELLETTO SOPRA TICINO – cod. fiscale e P.iva 00212680037

Telefono Ufficio Ragioneria – Tributi - Economato 0331-971930 – Fax 0331-962277

www.comune.castellettosopraticino.no.it - e-mail ragioneria@comune.castellettosopraticino.no.it

RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATA AL RENDICONTO ANNO 2025

Comune di Castelletto Sopra Ticino

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio; essa contiene le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D. Lgs. n. 118/2011.

La presente relazione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, agevolando la presentazione e l'approfondimento del rendiconto dell'attività svolta nel corso dell'esercizio all'assemblea consiliare. Si tratta comunque di un documento previsto dalla legge, come prescrive l'articolo 151 e 231 del D. lgs. 267 del 2000, attraverso il quale *"l'organo esecutivo dell'ente 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 gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati"*.

Nel corso dell'esercizio sono state effettuate in totale 25 variazioni di bilancio, così suddivise:

Variazioni di bilancio totali	n. 25
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 16
Prelevamento Fondo di riserva	n. 0
Riaccertamento ordinario dei residui	n. 1

IL RENDICONTO FINANZIARIO

Il conto del bilancio o rendiconto finanziario è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa. Evidenzia le spese impegnate, i pagamenti, le entrate accertate e gli incassi in riferimento alle previsioni contenute nel bilancio preventivo, sia per la gestione competenza sia per la gestione residui.

La struttura del conto del bilancio è del tutto conforme a quella del bilancio preventivo e contiene, i seguenti dati:

- La previsione definitiva di competenza
- I residui attivi e passivi che derivano dal rendiconto dell'anno precedente
- Gli accertamenti e gli impegni assunti in conto competenza
- I residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente riaccertati alla fine dell'esercizio
- Le riscossioni ed i pagamenti divisi nelle gestioni di competenza e residui

Comune di Castelletto Sopra Ticino

- Gli incassi ed i pagamenti effettuati dal tesoriere nel corso dell'esercizio
- I residui attivi e passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui
- La differenza tra la previsione definitiva e gli accertamenti/impegni assunti in conto competenza
- La differenza tra i residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente ed i residui attivi e passivi riaccertati alla fine dell'esercizio
- I residui passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui.

Il conto del bilancio si conclude con una serie di quadri riepilogativi riconducibili al quadro riassuntivo di tutta la gestione finanziaria che evidenzia il risultato di amministrazione.

I residui attivi e passivi evidenziati in questo quadro sono stati oggetto di una operazione di riaccertamento da parte dell'ente, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte di ciascun residuo.

IL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITA'

I residui attivi per i quali è stata accertata la difficile esigibilità hanno generato il **Fondo crediti di dubbia esigibilità** (F.C.D.D.E) che, per il 2025 ammonta ad € 3.045.801,82 con un decremento rispetto al 2024 di € 221.107,88 ed è stato calcolato col metodo ordinario applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Per ciascun residuo passivo sono stati verificati i termini di prescrizione e tutti gli elementi costitutivi dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nel tempo, ovvero si è provveduto ad eliminare le partite di residui passivi riportati pur in mancanza di obbligazioni giuridicamente perfezionate o senza riferimento a procedere di gare bandite.

Il risultato finanziario della gestione 2025 genera un avanzo di amministrazione di € 6.497.914,45 determinato secondo il seguente prospetto:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.826.423,74
RISCOSSIONI	(+)	1.670.750,70	9.095.941,51	10.766.692,21
PAGAMENTI	(-)	1.712.763,18	8.947.274,40	10.660.037,58
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.933.078,37
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.933.078,37
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.086.072,72	1.190.954,55	5.277.027,27
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	514.904,59	1.409.369,58	1.924.274,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			163.922,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			623.994,70
RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			6.497.914,45

Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

Il risultato di amministrazione tiene conto sia della consistenza di cassa sia dei residui esistenti alla fine dell'esercizio, compresi quelli provenienti da anni precedenti.

Il risultato di gestione fa riferimento, invece, a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso senza, cioè, esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi.

Questo valore, se positivo, mette in evidenza la capacità dell'ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata. Allo stesso modo un risultato negativo porta a concludere che l'ente ha dato vita ad una quantità di spese superiore alle risorse raccolte che, se non adeguatamente compensate dalla gestione dei residui, determina un

Comune di Castelletto Sopra Ticino

risultato finanziario negativo. Di conseguenza una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato di pareggio o positivo in grado di dimostrare la capacità dell'ente di acquisire un adeguato flusso di risorse (oltre all'eventuale avanzo di amministrazione applicato) tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.

Il saldo della gestione di competenza dell'esercizio 2025 è il seguente

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2025
Accertamenti di competenza	+	10.286.896,06
Impegni di competenza	-	10.356.643,98
SALDO		- 69.747,92
FPV iscritto in entrata al 01.01	+	1.059.456,76
Spese confluite in FPV al 31.12	-	787.917,02
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA		201.791,82

La conciliazione tra la gestione di competenza e la gestione dei residui nel risultato di amministrazione è determinata dal seguente prospetto

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2025
saldo gestione di competenza	(+ o -)	201.791,82
SALDO GESTIONE COMPETENZA		201.791,82
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		2.560,20
Minori residui attivi riaccertati (-)		284.259,37
Minori residui passivi riaccertati (+)		250.380,56
SALDO GESTIONE RESIDUI		-31.318,61
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		201.791,82
SALDO GESTIONE RESIDUI		-31.318,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.058.952,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		5.268.488,58
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2025	(A)	6.497.914,45

L'avanzo di amministrazione ottenuto è suddiviso in quote:

- a) Accantonate per € 4.184.081,14
- b) Vincolate per € 1.292.606,19
- c) Destinata a spese di investimento per € 0,00
- d) Disponibile per € 1.021.227,12

Le quote accantonata, vincolata e destinata a investimenti sono determinate come dai seguenti prospetti conformi agli allegati a1, a2, e a3 introdotti dal decreto del Ministero Economia e Finanza del 01/08/2019.

Allegato a/1 – quote accantonate:

Le quote accantonate al 31.12.2025 riguardano:

- **Fondo spese per passività potenziali derivanti da contenziosi per € 14.682,34.**
Con deliberazione di Giunta Comunale n. 23 del 26/02/2026 avente ad oggetto “*Ricognizione cause legali in essere e adeguamento del fondo rischi da contenzioso*” è stato aggiornato l'elenco dei contenziosi che il Comune ha in essere, indicando il valore di causa e della probabilità di soccombenza sulla base dei dati disponibili, adeguando conseguentemente l'importo dell'accantonamento nel risultato contabile di amministrazione.
- **Fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità per € 3.045.801,82.**
- **Accantonamento per contributo MIUR per ristrutturazione scuola dell'Infanzia Il Girotondo Plesso II per € 600.000,00.**
Il Comune di Castelletto Sopra Ticino è risultato destinatario con Decreto Miur n. 1007 del 21.12.2017 di un contributo pari a € 750.000,00, per il finanziamento dei lavori di ristrutturazione della scuola dell'Infanzia Il Girotondo plesso II – ex Dario Sibilia. Tale contributo è stato solo parzialmente erogato dal Miur al Comune, in quanto la quota ancora da introitare è condizionata alla positiva rendicontazione sul portale del Ministero dell'Istruzione, Università e Ricerca.
In sede di rendiconto, in via prudenziale, si ritiene opportuno accantonare la relativa quota (corrispondente al residuo attivo registrato nel Conto del Bilancio), per poter far fronte ad un eventuale mancato introito del contributo.
- **Accantonamento per passività potenziali per € 258.195,19 derivante da solidarietà comunale su morosità colpevole case ATC.**
Per questa voce la quota accantonata tiene conto dell'annosa situazione delle decadenze e solidarietà comunale su morosità colpevole case ATC. A tal proposito, si rileva che le pretese avanzate da ATC, lungi dall'essere certe non solo sul quantum bensì anche sull' an, si fondano su un corpus normativo regionale di incerta interpretazione ed applicazione e denotano numerosi elementi di confusione, incertezza ed errore. Si sta portando avanti un confronto con ATC sui singoli casi, contestando in radice, per molti di essi, la fondatezza oggettiva della pretesa (casi in cui ATC stessa ha chiesto di non procedere con la pronuncia o con l'esecuzione delle decadenze, ovvero in cui ATC fonda la propria pretesa sull'asserita omessa pronuncia di decadenze che invece non potevano essere pronunciate poiché la relativa posizione giuridica soggettiva attiva si era già precedentemente estinta per decesso dell'avente titolo senza lasciare aventi causa, ovvero in cui ATC, dopo essersene fatta carico, non ha provveduto alla notifica dei provvedimenti, ovvero ancora in cui ATC ha stipulato con gli inquilini morosi piani di rientro a valenza transattiva ostativi alla prosecuzione dell'iter procedimentale da parte del Comune), ed evidenziando, in altri casi, che la non imputabilità delle tempistiche di esecuzione delle decadenze, non dipendendo dal Comune bensì dall'Ufficiale Giudiziario, esclude comunque la debenza delle somme in quanto quella istituita dalla legge regionale non può intendersi come una fattispecie di “responsabilità oggettiva” (ammesso e non concesso che la legge regionale possa istituire “solidarietà” civilistiche, invadendo l'ambito riservato alla potestà legislativa esclusiva dello Stato ai sensi dell'art. 117 comma 2 lett. l) della Costituzione). Non v'è chiarezza, inoltre, in ordine alle tempistiche di attivazione delle procedure di competenza di ATC né delle iniziative, sempre di competenza di ATC, volte a recuperare i crediti verso i debitori principali, con le relative conseguenze in ordine all'incremento della consistenza dell'esposizione e alla difficoltà (o impossibilità) di recupero delle somme dovute dai conduttori ed elisione del nesso di imputabilità della responsabilità al Comune.
In considerazione delle morosità richieste da ATC in solidarietà, come da ultima comunicazione prot. 0027383 del 06/08/2025, si ritiene opportuno iscrivere prudenzialmente un accantonamento al fondo passività potenziali pari ad € 258.195,19.
- **Fondo accantonamento indennità di fine mandato Sindaco per € 5.398,53.**
- **Fondo accantonamento per applicazione contratto per € 159.861,08.**

Comune di Castelletto Sopra Ticino

- Fondo obiettivi di finanza pubblica per € 17.173,00.
Trattasi del contributo alla finanza pubblica previsto dall'articolo 1, comma 788, della legge 30 dicembre 2024, n. 207 (legge di bilancio 2025), come quantificato per l'anno 2025 nell'Allegato C del decreto ministeriale del 4 marzo 2025. Tale contributo potrà essere destinato nel corso del 2026, a seguito di approvazione di variazione di bilancio, per spese di investimento.
- Iva su contributo avviso CSE 2025- Efficientamento campo sportivo M.Zucco CUP E14J25000290001 per € 42.922,00
- Componenti perequative TARI da riversare a CSEA per € 40.047,18.

Allegato a/2 – Quote vincolate:

Le quote vincolate al 31.12.2025 riguardano:

- Fondo funzioni Covid-19 – per € 131.253,00.
Trattasi della maggiore quota vincolata del risultato di amministrazione 2025, relativa ai fondi Covid-19 non utilizzati entro il 31 dicembre 2022, che l'Ente deve restituire allo Stato, come riportato negli allegati di cui al Decreto Interministeriale dell'8 febbraio 2024, a seguito dei correttivi apportati (non noti in sede di rendiconto della gestione 2022), dal Tavolo tecnico istituito presso il MEF, in sede di verifica finale delle certificazioni Covid-19 del triennio 2020/2022.
Si richiama la Determinazione dell'Area Finanziaria n. 499 del 30.06.2025 con la quale si impegnava a favore del Ministero dell'Interno, a titolo di restituzione allo Stato delle seguenti risorse Covid-19 del triennio 2020/2022, ricevute in eccesso, in quanto non utilizzate entro il 31 dicembre 2022, per la quota di competenza dell'anno 2025, nella misura di un quarto di quanto complessivamente riportato nei menzionati allegati A e C al D.M. del 19 giugno 2024, per complessivi euro 65.627,00 a valere sul capitolo di spesa n. capitolo di spesa 226/1 - RESTITUZIONE SURPLUS FONDONE COVID-19 - codice 01.03-1.04.01.01.020.
- Proventi Oneri di Urbanizzazione (anni precedenti) per € 160,40.
Con Variazione di bilancio nel corso del 2025 sono stati applicati quote di tale avanzo per € 61.956,36:
- Messa a norma Ex Cinema Impero per € 60.000,00 – Variazione di Bilancio DGC n. 66/2025.
- Intervento Casa Parco per € 1956,36 – Variazione di Bilancio Det. n. 107/2025.
- Incentivi Tecnici – quota 20% destinata alle attrezzature per € 6.328,72.
- Incentivi Imu- Tari – quota destinata al miglioramento dei software ufficio tributi per € 1931,17.
- Sanzioni C.D.S. per € 81.449,12.
- Proventi derivanti dal Demanio per € 998.610,03.
- Mutuo Casa Parco per € 10.478,79.
Trattasi di economia di spesa derivante da applicazione di avanzo vincolato per € 156.448,46 nel corso del 2025 che non ha dato luogo al perfezionamento di impegno di spesa.
- Trasferimento da MIUR e Regione per Servizi educativi prima infanzia per € 33.609,78.
- Quota derivante da alienazione terreni per € 5.800,00.
- Trasferimento da Parco Ticino per peschiera € 22.838,00.
- Trasferimento da Ministero dell'Interno per progetto Laghi Sicuri per € 147,18.

Allegato a/3 – Quote destinate agli investimenti

Non risultano quote destinate agli investimenti.

LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO

ANALISI DELLE ENTRATE

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2025, presentano i seguenti scostamenti rispetto al 2024 e al 2023.

	2023	2024	2025
I.M.U.	2.107.263,93	2.235.416,86	2.270.951,98
I.M.U. recupero evasione	611.718,00	494.692,10	598.788,08
T.A.S.I.	0,00	0,00	0,00
Addizionale I.R.P.E.F.	830.203,43	975.719,84	969.597,45
Imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	89.400,60	163.146,40	206.658,50
Altre imposte			
Canone unico patrimoniale (ex TOSAP)	450.000,00	450.000,00	464.645,07
TARI	1.467.920,00	1.585.664,00	1.617.900,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	13.713,00	25.193,00	12.453,00
Fondo solidarietà comunale	669.688,03	634.484,12	611.898,33
Sanzioni tributarie			
Totale entrate titolo 1	6.239.906,99	6.564.316,32	6.752.892,41

1) **IMU**. Per il 2025 il gettito è accertato per cassa. Esso corrisponde ai versamenti effettuati dai contribuenti sulla base delle seguenti aliquote:

- Aliquota ordinaria: 10,3 per mille
- Aliquota abitazione principale limitatamente ai fabbricati A1, A8 A9: 5,8 per mille
- Aliquota per fabbricati ad uso abitativo locati e loro pertinenze: 9,4 per mille
- Aliquota per le abitazioni date in uso gratuito ai parenti (genitori/figli, nonni /nipoti, fratelli/sorelle, nipoti/zio, suocero, genero nuora) anche in assenza di contratto registrato ad esclusione delle relative pertinenze, a condizione che siano da questi utilizzate come abitazioni principali): 7,5 per mille
- Aliquota con contratto registrato: 10,2 per mille
- Aliquota per fabbricati di categoria D3: 10,6 per mille
- Aliquota per terreni agricoli: ESENTE

L'importo accertato per recupero di evasione tributaria corrisponde al totale degli avvisi di accertamento emessi nell'anno.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	3.288,00	
Residui riscossi nel 2025	3.288,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui attivi al 31/12/2025	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

Comune di Castelletto Sopra Ticino

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	1.691.446,55	
Residui riscossi nel 2025	225.622,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-258.385,87	
Residui al 31/12/2025	1.207.438,32	71,38%
Residui della competenza	426.992,00	
Residui totali	1.634.430,32	

2) **FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE** l'importo corrisponde a quanto assegnato dal Ministero dell'Interno e pubblicato sul sito istituzionale.

3) **TARI**. L'importo accertato corrisponde al totale degli avvisi di pagamento emessi nell'anno al netto degli sgravi.

L'importo accertato per recuperi dell'evasione tributaria è di € 12.453,00 Nel 2025 sono stati effettuati controlli sull'annualità pregresse 2023 e 2024.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per la TARI è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	1.240.027,69	
Residui riscossi nel 2025	228.119,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	284,88	
Residui al 31/12/2025	1.012.193,15	81,63%
Residui della competenza	353.962,73	
Residui totali	1.366.155,88	

4) **ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF**. L'importo è accertato per cassa e corrisponde al totale dei versamenti effettuati dai sostituti di imposta, sulla base delle seguenti aliquote approvate dal consiglio comunale

Scaglioni di reddito in Euro	Aliquota
Da 0 a 28.000,00	0,42
Da 28,000,01 a 50.000,00	0,73
Oltre i 50.000,00	0,80

5) **CANONE UNICO PATRIMONIALE (EX TOSAP)**. L'importo è accertato per cassa sulla base dei riversamenti effettuati dal concessionario affidatario del servizio di accertamento e riscossione dell'imposta. L'accertamento è al lordo dell'aggio trattenuto dal concessionario stesso nella misura del 23,75%.

6) **IMPOSTA DI SOGGIORNO**. L'importo è accertato per cassa e corrisponde alle somme pagate dai soggetti che pernottano nelle strutture ricettive esistenti nel territorio comunale e

Comune di Castelletto Sopra Ticino

girate alle casse comunali dai gestori delle strutture ricettive stesse. Tale entrata è da considerarsi a destinazione vincolata.

Trasferimenti correnti

In questo titolo sono compresi tutti i contributi che l'ente riceve dallo Stato, dalla Regione e dagli altri Enti del settore pubblico per finanziare le proprie spese correnti.

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2023	2024	2025
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	204.577,40	199.773,41	232.662,39
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	206.396,58	44.496,15	46.221,15
Contributi e trasferimenti correnti dall Provincia		15.131,00	5.354,44
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			5.246,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
Altri trasferimenti	7.000,00		976,00
Totale	417.973,98	259.400,56	290.459,98

I trasferimenti assegnati dalla Regione e dagli altri enti riguardano per lo più i servizi attinenti al diritto allo studio e a sostegno ai costi di gestione dei servizi educativi per l'infanzia.

Entrate Extratributarie

Comprende le Entrate derivanti dai canoni di locazione degli immobili di proprietà comunale, da canoni di concessioni varie, le entrate derivanti dai corrispettivi dei servizi pubblici, dalle violazioni al codice della strada ed altre entrate, quali interessi attivi sui conti correnti, rimborsi ed introiti diversi. L'accertamento totale è di € 1.895.117,67 e le poste più significative sono le seguenti:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	Rendiconto 2025
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.165.834,19	1.278.274,56	1.301.122,04
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	424.407,03	387.086,20	312.681,47
Interessi attivi	1.422,36	1.430,56	5.667,18
Rimborsi e altre entrate correnti	246.739,94	199.860,42	275.646,98
Totale entrate extratributarie	1.838.403,52	1.866.651,74	1.895.117,67

Proventi da servizi pubblici e gestione dei beni

Comune di Castelletto Sopra Ticino - Piazza Fratelli Cervi 5 - CAP 28053 - Codice Fiscale 00212680037 - Tel 0331 971901 - Fax 0331 962277
Posta elettronica certificata: castellettosopraticino@pec.it

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Per quanto riguarda i servizi pubblici, l'accertamento è effettuato in base al fatturato per alcuni servizi di natura commerciale (asilo nido, casa di riposo, impianti sportivi). Gli introiti degli altri servizi sono accertati prevalentemente per cassa. Gli introiti derivanti dalla gestione dei beni sono accertati in base ai contratti. Gli introiti dei servizi derivanti dall'attività di controllo e repressione degli illeciti sono accertati in base ai verbali emessi.

Per i servizi a domanda individuale si evidenziano le seguenti percentuali di copertura:

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Per quanto riguarda le entrate derivanti dalle sanzioni per le violazioni del codice della strada, si evidenzia il seguente andamento con destinazione della parte vincolata:

	Accertamento 2023	Accertamento 2024	Accertamento 2025
Sanzioni CdS	371.154,52	321.482,53	215.248,51
destinazione a spesa corrente vincolata	60.960,00	64.460,00	67.150,00
destinazione a spesa per investimenti	3.960,00	8.000,00	9.750,00

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	1.304.284,30	
Residui riscossi nel 2025	187.850,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2025	1.116.433,65	85,60%
Residui della competenza	79.642,45	
Residui totali	1.196.076,10	

Entrate in conto capitale

Le entrate in c/capitale sono destinate al finanziamento degli investimenti. In tutto sono stati accertati € 618.733,41 così ripartiti:

Contributi agli investimenti	€ 395.992,94
Altri trasferimenti in conto capitale	€ 12.000,00
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	€ 18.221,24
<u>Altre entrate in conto capitale</u>	<u>€ 192.519,23</u>
Totale entrate in c/capitale	€ 618.733,41

I contributi agli investimenti sono i seguenti:

- € 238.022,22 per la realizzazione dell'intervento di efficientamento energetico del Campo Sportivo M.Zucco - Avviso CSE2025- CUP E14J25000290001;
- € 52.000,00 per partecipazione al Bando Regionale Istituzione nuovi distretti del commercio e finanziamento delle prime attività distrettuali -D.D. 24 ottobre 2024, n. 330;
- € 19.324,00 per PNRR- M1C1 Investimento 1.4 Miglioramento Servizi Pubblici Digitali Comune Di Castelletto S. Ticino - CUP E17H220031500;
- € 20.344,00 per PNRR- M1C1 Investimento 1.3 Piattaforma Digitale Nazionale Dati - CUP E17H23000610006;
- € 13.377,00 per PNRR- M1C1 Investimento 1.4.3 Adozione App Io;
- € 17.934,00 per PNRR M1C2.2.3 Investimento 2.2.3 Digitalizzazione delle procedure (SUAP e SUE)" comuni - CUP E11F240002900;
- € 11.285,00 per PNRR- M1C2.2.3 Investimento 2.2.3 Digitalizzazione delle

Comune di Castelletto Sopra Ticino

- procedure (SUAP e SUE)" Enti Terzi - CUP E11F250002500;
- € 9.506,14 per PNRR M1C1 Investimento 1.3.1 Piattaforma digitale nazionale dati -archivio nazionale dei numeri civici delle strade urbane (ANNCSU) - CUP E51J25000530006;
- € 3.843,00 per PNRR M1C1 Investimento 1.4.4 Estensione dell'utilizzo dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR) adesione allo stato civile digitale (ANSC) - CUP E61F25000540006;
- € 10.357,80 per PNRR- M1C1.2.2 Investimento 2.2.3 Digitalizzazione delle procedure (SUAP e SUE)" per l'adeguamento tecnologico delle piattaforme SUE - CUP E51F25001970006;

Tra gli altri trasferimenti in conto capitale figurano:

- € 12.000,00 relativo al trasferimento del Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese per la fornitura di arredo urbano in materiale riciclato;

Tra le entrate da alienazione di beni materiali e immateriale figura:

- € 18.221,24 per monetizzazione aree standard;

Tra le altre entrate in conto capitale, figurano:

- € 161.787,50 derivanti da permessi per costruire (oneri di urbanizzazione).
- € 30.731,73 per sanzioni ambientali.

Anticipazioni di tesoreria

Non si è reso necessario chiedere anticipazioni di cassa all'istituto tesoriere.

Entrate da servizi per conto terzi

Il totale delle entrate per partite di giro, derivanti dalle ritenute al personale, dai depositi cauzionali, dall'anticipazione di cassa del servizio economale, dall'Iva "split payment" e da altri servizi per conto di terzi, ammonta ad € 1.165.010,04.

ANALISI DELLE SPESE

La parte del bilancio relativa alla spesa è ordinata in missioni programmi titoli e macroaggregati secondo la natura della spesa e la sua destinazione economica.

Riguardo le spese correnti, gli impegni assunti dipendono quasi sempre dalla capacità dell'ente di acquisire tutti i necessari fattori produttivi per conseguire gli obiettivi prefissati. La valutazione del risultato della gestione riferita a questa componente del bilancio può quindi offrire un valido argomento sulla verifica della concretezza dell'azione amministrativa; comunque, bisogna prestare la dovuta attenzione ad alcune eccezioni: sono, infatti, allocati in tale componente del bilancio alcuni stanziamenti finanziati con entrate a "specifica

Comune di Castelletto Sopra Ticino

destinazione", il cui eventuale minore accertamento produce una economia di spesa, e quindi una carenza di impegno solo apparente. Va altresì evidenziato che tra le spese correnti sono stanziati le somme che devono essere accantonate nell'avanzo d'amministrazione e che pertanto, non potendo essere impegnate, potrebbero creare un effetto distorsivo sul grado di realizzazione dei programmi.

Riguardo le spese in c/capitale, la percentuale di realizzo (impegni) dipende spesso dal verificarsi o meno di fattori esterni: si pensi, ad esempio, ai lavori pubblici da realizzarsi mediante contributi dello Stato, della Regione o della Provincia; la mancata concessione di siffatti contributi determina, sempre in modo apparente, un basso grado di realizzazione degli investimenti rilevato in alcuni programmi. Quindi, in tali casi, per poter esprimere un giudizio di efficacia occorre considerare anche altri elementi.

Infine, sono da considerare le spese per movimenti di fondi che costituiscono l'elemento residuale dell'analisi; esse si compongono di due elementi ben distinti: le anticipazioni di cassa e il rimborso delle quote di capitale per l'ammortamento di mutui; quest'ultima voce non presenta alcun margine di discrezionalità, costituendo la diretta conseguenza di operazioni di indebitamento contratte negli esercizi precedenti, e pertanto essa incide nel risultato del programma solo dal punto di vista finanziario.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2024	rendiconto 2025	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.884.143,86	1.958.142,10	73.998,24
102	imposte e tasse a carico ente	150.721,88	122.222,77	-28.499,11
103	acquisto beni e servizi	4.228.465,46	4.458.521,20	230.055,74
104	trasferimenti correnti	675.530,72	656.568,88	-18.961,84
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	42.165,46	43.977,78	1.812,32
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	11.741,01	28.903,31	17.162,30
110	altre spese correnti	123.837,32	140.384,97	16.547,65
TOTALE		7.116.605,71	7.408.721,01	292.115,30

Spese per il personale

La spesa per lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2025 e le assunzioni hanno rispettato:

- le regole dettate per il calcolo capacità assunzionali e sostenibilità finanziaria fissate dall'art. 33 D.L n. 34/2019, disposizione a cui è stata data attuazione per i comuni con Decreto emanato dal Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministro delle Finanze e il Ministro dell'Interno il 17 marzo 2020. Il Comune di Castelletto Sopra Ticino rientra nei valori soglia della fattispecie comuni con

Comune di Castelletto Sopra Ticino

incidenza moderata di personale e nel rispetto del rapporto entrate ultimi tre rendiconti approvati 2022-2024 al netto FCDE assestato 2024 e spese di personale ultimo rendiconto approvato;

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 32.314,88;
- l'obbligo di contenimento della spesa di personale nei limiti della spesa media registrata nel triennio 2011/2013, di € 1.933.498,72, sancito dalle seguenti disposizioni normative: art. 19, comma 8, Legge 488/2001 e art. 1, commi da 557 a 557 quater della Legge 296/2006 che non è stato abolito dall'art. 33 del Decreto Crescita (DL 34/2019) -Finanziaria 2007- modificata dal D.L. 90/2014, art. 76 del D.L. 25/06/2008, n. 112, convertito in Legge 6/8/2008, n. 133; Circolare del Ministero dell'Economia e delle finanze del 17/2/2006, n. 9, che stabilisce i criteri da adottare per individuare le componenti di spesa da assoggettare alla progressiva riduzione;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- la retribuzione accessoria assoggettata alla verifica del limite disposto dall'art. 23, comma 2 del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75. *"l'invarianza del valore medio pro-capite, riferito all'anno 2018"*
- la Circolare interministeriale del 13/5/2020, punto 1.2, voci di spesa di personale da considerare ai fini del calcolo riportate nel macroaggregato BDAP U.1.01.00.00.000, codici di spesa U.1.03.02.12.001, U.1.03.02.12.003; U.1.03.02.12.999
- Decreto 21.10.2020 del Ministero dell'Interno (G.U. n. 297 del 30-11-2020 "Modalità e disciplina di dettaglio per l'applicazione dei nuovi criteri di classificazione relativi alle Convenzioni per l'ufficio di segretario comunale e provinciale 20A26534 – in accoglimento dell'importante disposizione fortemente voluta dall'ANCI e accolta nell'atto n. 609_II (SC) .8 nel corso della seduta straordinaria del 15.10.2020 della Conferenza Stato Città e Autonomie Locali –"i fini del rispetto dei valori soglia di cui all'rt. 33, comma 2, del decreto legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito con modificazioni dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, ciascun comune computa nella spesa di personale la quota a proprio carico e per il comune capofila non rilevano le entrate correnti derivanti dai rimborsi effettuati dai comuni convenzionati a seguito del riparto della predetta spesa

Comune di Castelletto Sopra Ticino

	Media 2011/2013	RENDICONTO 2025
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101 (al netto della quota 2024 reimputata al 2025 pari ad € 159.280,81 e e della quota 2025 reimputata al 2026 pari ad € 163.922,32)	2.038.507,06	1.634.938,97
Spese macroaggregato 103	12.895,15	15.000,00
Irap macroaggregato 102	119.545,36	103.669,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	163.922,32
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....	0,00	
Totale spese di personale (A)	2.170.947,57	1.917.530,29
(-) Componenti escluse (B)	237.448,85	519.982,24
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.933.498,72	1.397.548,05
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Fondi e Somme accantonate

Gli accantonamenti riguardano:

- € 17.173,00 per fondo obiettivi di finanza pubblica;
- € 586.958,23 per fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità;
- € 3.409,60 fondo accantonamento per indennità di fine mandato del sindaco;
- € 5.509,76 fondo accantonamento per rinnovi contrattuali dei dipendenti;
- € 5.000,00 fondo per spese per passività potenziali derivanti da contenzioso.

Con riferimento all'accantonamento relativo al fondo rischi derivanti da contenzioso, si segnala che con la deliberazione di Giunta Comunale n. 23 del 26/02/2026 si è proceduto ad una ricognizione delle cause legali in essere con specifica indicazione del loro andamento, del loro valore di causa e della loro probabilità di soccombenza e si è adeguato il relativo fondo.

Il fondo di riserva, che aveva un importo iniziale di € 23.809,31 non è stato utilizzato.
Il fondo di riserva di cassa pari ad € 32.520,52 non è stato utilizzato.

Spese in conto capitale

Si espone di seguito l'elenco delle spese in conto capitale

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Prospetto delle spese in conto capitale 2025									
Miss.	Progr.	Capitolo	Descrizione	Previsioni definitive di competenza	Spesa impegnata	Spesa reimputata nel 2026 (FPV)	Totale della spesa di investimento attivata nel 2025	% di realizzazione	economia
1	1	9455	Adeguamento tecnologico sala consiliare	25.000,00	23.835,14	-	23.835,14	95,34	1.164,86
1	1	9456	Acquisto totem per informazioni e servizi digitali	9.814,00	9.760,00	-	9.760,00	99,45	54,00
1	2	9403/7	Manutenzione straordinaria impianti elettrici	2.000,00	2.000,00	-	2.000,00	100,00	-
1	2	9404	Acquisto attrezzature	10.500,00	7.242,04	-	7.242,04	68,97	3.257,96
1	2	9410/6	PNRR - M 1C1 Investimento 13 Piattaforma digitale nazionale dati	20.334,00	12.078,00	-	12.078,00	59,40	8.266,00
1	2	9410/7	PNRR - M 1C1 Investimento 14.3 Adozione Piattaforma APP IO Comuni	13.377,00	6.368,40	-	6.368,40	47,61	7.008,60
1	2	9410/8	PNRR - M 1C2.2.3 Investimento 2.2.3 Digitalizzazione delle procedure (SUAP e SUE) Comuni	18.072,71	17.934,00	-	17.934,00	99,23	138,71
1	2	9410/9	PNRR - M 1C2.2.3 Investimento 2.2.3 Digitalizzazione delle procedure (SUAP e SUE) Enti terzi	11.869,40	11.285,00	-	11.285,00	95,08	584,40
1	2	9410/10	PNRR - M 1C1 Investimento 13.1 Piattaforma digitale nazionale dati - Archivio nazionale dei numeri civici delle strade urbane (ANNCSU)	9.506,14	9.506,14	-	9.506,14	100,00	-
1	2	9410/11	PNRR - M 1C1 Investimento 14.4 Estensione dell'utilizzo dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR) Adesione allo stato civile digitale (ANSC)	8.979,20	3.843,00	-	3.843,00	42,80	5.136,20
1	2	9410/12	PNRR - M 1C12.2 Investimento 14.4 Estensione dell'utilizzo dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR) Adesione allo stato civile digitale (ANSC)	14.889,28	10.357,80	-	10.357,80	69,57	4.531,48
1	3	94517	Spese per riorganizzazione Ufficio Ragioneria	5.000,00	5.000,00	-	5.000,00	100,00	-
1	3	94519	Acquisto attrezzature Area Amministrativa Demografici	7.500,00	6.653,88	-	6.653,88	88,72	846,12
1	5	9412/8	Messa a norma ex Cinema Impero	60.000,00	-	60.000,00	60.000,00	100,00	-
1	5	9452/2	Manutenzione straordinaria orologio torre campanaria	1.200,00	1.152,90	-	1.152,90	96,08	47,10
1	5	1593/3	Lavori per la realizzazione di intervento di efficientamento energetico avviso CSE 2025 - Municipio	15.000,00	14.693,95	-	14.693,95	97,96	306,05
1	6	9402/4	Intervento Casa Parco	177.356,05	166.877,26	-	166.877,26	94,09	10.478,79
1	6	9403	Manutenzioni straordinarie impianti	34.000,00	17.131,60	16.843,00	33.974,60	99,93	25,40
1	6	9403/2	Opere stradali	10.912,52	7.756,52	-	7.756,52	71,15	3.144,73
1	6	9403/5	Manutenzioni straordinarie edifici	172.238,40	49.709,00	119.565,20	169.274,20	98,28	2.964,20
1	6	9403/4	Realizzazione Area giochi	57.500,00	57.500,00	-	57.500,00	100,00	-
1	6	9412/5	Ristrutturazione capannone Via Beati 2° lotto	5.450,03	5.450,03	-	5.450,03	100,00	-
1	6	9415	Incarichi professionali	39.434,88	31.617,92	7.816,96	39.434,88	100,00	-
1	6	9570	Demolizione coattiva abusi edilizi	2.000,00	-	-	-	-	2.000,00
3	1	94511	Attrezzature per Polizia Municipale	8.000,00	4.856,82	-	4.856,82	60,71	3.143,18
3	1	9621/1	Implementazione impianti videosorveglianza	20.000,00	6.222,00	-	6.222,00	31,11	13.778,00
3	1	9621/2	Acquisto mezzo per ufficio Polizia locale	29.951,00	29.951,00	-	29.951,00	100,00	-
4	2	1262/1	Adeguamento normativo prevenzione incendi A.Frank	220.000,00	-	-	-	-	220.000,00
5	1	9451/11	Lavori di messa in sicurezza biblioteca	17.815,43	17.600,43	-	17.600,43	98,79	215,00
6	1	10270	Manutenzione straordinaria impianti sportivi	5.200,00	-	-	-	-	5.200,00
6	1	1591	Manutenzione straordinaria impianti sportivi	35.000,00	35.000,00	-	35.000,00	100,00	-
6	1	1593/2	Lavori per la realizzazione di intervento di efficientamento energetico avviso CSE 2025 - Campo sportivo M. Zucco	238.022,00	238.022,00	-	238.022,00	100,00	-
8	1	10833/1	Lavori di completamento sede protezione civile	14.500,00	13.749,40	-	13.749,40	94,82	750,60
8	1	12570	Restituzione oneri di urbanizzazione	10.000,00	-	-	-	-	10.000,00
8	1	12581/3	Reiterazione vincoli urbanistici	20.000,00	-	-	-	-	20.000,00
9	2	10860/0	Ristrutturazione ex municipio Bike Hotel	19.679,16	113.430,80	6.248,36	19.679,16	100,00	-
9	2	10861	Manutenzione straordinaria Bike Hotel	142.000,00	-	36.047,88	36.047,88	-	105.952,12
9	2	10869/3	Riqualificazione Parco Comunale G. Sibilla II lotto	219.513,63	215.709,59	3.804,04	219.513,63	100,00	-
9	2	10869/4	Interventi di manutenzione per parchi giochi	16.600,00	16.536,19	-	16.536,19	99,62	63,81
9	2	12572	Rimborsi in conto capitale ad amministrazioni pubbliche	12.978,58	12.978,58	-	12.978,58	100,00	-
10	5	9408/2	Acquisto arredo urbano (archetti parapetonali)	15.000,00	-	13.426,10	13.426,10	89,51	1.573,90
10	5	9417	Lavori sistemazione senso di marcia piazza Fratelli Cervi e via Caduti per la libertà	45.000,00	41.956,75	-	41.956,75	93,24	3.043,25
10	5	9418	Sistemazione mercato	10.000,00	10.000,00	-	10.000,00	100,00	-
10	5	18511	Impianti semaforici	10.000,00	9.999,12	-	9.999,12	99,99	0,88
10	5	1854	Messa in sicurezza parcheggio padre cleto	35.000,00	34.722,72	-	34.722,72	99,21	277,28
10	5	1864/2	Manutenzione piani viabili ed opere stradali 2 lotto	65.880,42	27.407,22	38.473,20	65.880,42	100,00	-
10	5	1864/3	Manutenzione piani viabili ed opere stradali 3 lotto	50.000,00	-	16.306,26	16.306,26	32,61	33.693,74
10	5	1864/4	Manutenzione piani viabili ed opere stradali 4 lotto	250.000,00	187.662,09	30.860,64	218.522,73	87,41	31.477,27
10	5	1871	Opere stradali	5.490,00	-	5.490,00	5.490,00	100,00	-
12	1	10245	Manutenzione straordinaria edifici scolastici	30.000,00	26.041,40	-	26.041,40	86,80	3.958,60
12	1	10889/2	Acquisto attrezzature asilo nido	3.614,25	3.614,25	-	3.614,25	100,00	-
12	3	11711/2	Manutenzione straordinaria ex casa di riposo - piano terra	15.911,70	15.911,69	-	15.911,69	100,00	0,01
12	5	9412/3	Manutenzione straordinaria scuola LM orosi di Gislente	5.000,00	-	5.000,00	5.000,00	100,00	-
12	5	10803	Trasferimento in conto capitale c.i.s.a.s. per lavori manutenzione straordinaria	5.465,60	5.465,60	-	5.465,60	100,00	-
12	9	1070/1	Interventi di manutenzione cimiteri	47.568,78	22.568,78	23.574,57	46.143,35	97,00	1.425,43
12	9	1070/3	Realizzazione nuovi loculi	230.788,49	250,00	230.538,49	230.788,49	100,00	-
12	9	1071	Contributo arte sacra	4.750,00	4.750,00	-	4.750,00	100,00	-
12	9	1075/1	Acquisto attrezzature per cimitero	5.477,80	5.477,80	-	5.477,80	100,00	-
14	2	1595	Bando regionale per istituzione nuovi distretti del commercio e finanziamento delle prime attività distrettuali - DD 24 ottobre 2024, n. 330	52.000,00	52.000,00	-	52.000,00	100,00	-
Totale				2.758.129,18	1.629.636,81	623.994,70	2.253.631,51	81,71	505.007,67

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Con Deliberazione della Giunta Comunale n.19 del 19/02/2026 è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e la variazione sul bilancio di previsione 2026 finalizzata alla reimputazione degli impegni di spesa corrente e in conto capitale giuridicamente perfezionati nell'anno 2025 ma la cui esigibilità è differita al 2026. Tale operazione ha generato il fondo pluriennale vincolato in spesa per il 2026 e in entrata per il 2026 che complessivamente ammonta ad € 787.917,02. Nel corso dell'anno il fondo pluriennale vincolato, suddiviso in spesa corrente e spesa in conto capitale, ha avuto il seguente andamento:

FPV	01/01/2025	31/12/2025
FPV di parte corrente	159.280,81	163.922,32
FPV di parte capitale	900.175,95	623.994,70

Residui attivi

I residui attivi riportati a bilancio ammontano, complessivamente, ad € 5.277.027,27, di cui € 4.086.072,72 per anni precedenti al 2025, € 1.190.954,55 per l'anno 2025.

Minori residui attivi

Nel 2025 sono stati stralciati dal conto del bilancio in totale € 284.259,37.

Si riporta l'elenco analitico dei minori residui attivi, allegato alla deliberazione G.C. 19/2026.

articolo	codice meccanografico	descrizione capitolo	stanziamento	1 ines.-per.	insussistenza
2	1.01.01.06.002	IMU - RECUPERI	580.562,60	-259.946,30	0
0	1.01.01.41.001	IMPOSTA DI SOGGIORNO	190.000,00	0	-5
0	3.01.02.01.017	PROVENTI SERVIZI SOCIALI RETTE COMUNITA' V. PINOLI	0	-6.083,43	0
0	3.05.99.02.001	FONDO INCENTIVI LEGGE MERLONI - INCENTIVI DERIVANTI DA LEGGE	10.000,00	0	-4.074,00
0	3.01.03.02.002	FITTI REALI DI FABBRICATI E IMPIANTI	20.000,00	0	-146
2	3.01.03.01.003	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI DEMANIO IDRICO	100.000,00	0	-4.419,88
1	3.01.03.01.003	PUBBLICITA' DA CONVENZIONE (ROTOR - ARCHETTI PARAPEDONALI)	100.000,00	0	-9.369,76
0	9.02.99.99.999	RIMBORSO SPESE PER SERVIZI IN CONTO TERZI	70.000,00	0	-215
Totale				-266.029,73	-18229,64

Maggiori residui attivi

Le sopravvenienze attive (maggiori residui attivi) ammontano ad € 2.560,20 e corrispondono ai crediti incassati in misura superiore all'accertato.

Comune di Castelletto Sopra Ticino

capitolo	articolo	codice meccanografico	descrizione capitolo	stanziamento	1 adeg. en.
111	2	1.01.01.06.002	IMU - RECUPERI	580.562,60	1.560,43
281	2	1.01.01.61.002	TARI - RECUPERI	30.000,00	284,88
560	4	2.01.01.01.001	CONTRIBUTO STATALE PER INDENN	54.026,41	455,41
990	2	2.01.04.01.001	Contributo Fondazione Comunità Nova	0	50
1230	1	3.02.02.01.999	SANZIONI AMMINISTRATIVE	10.000,00	209,48
Totale					2.560,20

Residui passivi

I residui passivi riportati a bilancio ammontano, complessivamente, ad 1.924.274,17, di cui € 514.904,59 per anni precedenti al 2025, € 1.409.369,58 per l'anno 2025.

I minori residui passivi sono, in totale, € 250.380,56.

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

L'Ente nel corso del 2025 non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 63 del 22/05/2025 è stato individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.) del Comune di Castelletto Sopra Ticino. Esso è costituito dai seguenti organismi:

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Allegato A) - Elenco enti/società ricompresi nel GAP "Comune di Castelletto Sopra Ticino"								
Tipologia	Ente / Società	Quota Comune di Castelletto Sopra Ticino	Descrizione	Riferimenti	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici	Note
Società partecipate	ACQUA NOVARA VCOS S.P.A.	1,798%	La società gestisce il servizio idrico integrato nell'Ambito territoriale ottimale cui appartiene il Comune di Castelletto Sopra Ticino	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	292.076.702,00	134.260.185,00	86.550.077,00	Rientra nel perimetro di consolidamento.
	DISTRETTO TURISTICO DEI LAGHI S.c.r.l.	0,21%	La società si propone di organizzare a livello locale, e tenuto conto delle realtà territoriali economico - turistiche del Verbano - Cusio ed Ossola, l'attività di accoglienza, informazione e assistenza turistica svolta da soggetti pubblici e privati; in particolare:	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	2.613.806,00	596.757,00	1.393.427,00	Non rientra nel perimetro di consolidamento in quanto la quota di partecipazione è inferiore all'1% e la società non è titolare di affidamento diretto di servizi pubblici.
	ASMEL S.c.r.l.	0,207%	La società è centrale di committenza ausiliaria come definita dall'articolo 3, comma 1, lettera m) del d. lgs 50/2016 e s.m.i., c.d. codice dei contratti pubblici. Pertanto effettua prestazione di supporto alle attività di committenza, in particolare nelle forme seguenti: 1) infrastrutture tecniche che consentano alle stazioni appaltanti di aggiudicare appalti pubblici o di concludere accordi quadro per lavori, forniture o servizi; 2) consulenza sullo svolgimento o sulla progettazione delle procedure di appalto; 3) preparazione delle procedure di appalto in nome e per conto della stazione appaltante interessata; 4) gestione delle procedure di appalto in nome e per conto della stazione appaltante interessata.	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	7.962.874,00	3.208.677,00	3.382.103,00	non in possesso dei requisiti di cui al comma 3 dell'articolo 11 quinquies del D. Lgs. 118/2011 (società a totale partecipazione pubblica affidataria di servizi pubblici locali) e neppure dei requisiti di cui al comma 1 dello stesso articolo (quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%);
	MEDIO NOVARESE AMBIENTE SPA (INDIRETTA)	6,370%	La società gestisce i servizi di raccolta e trasporto di rifiuti solidi urbani nell'ambito della provincia di Novara.	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	6.518.802,00	1.140.339,00	12.577.457,00	Rientra nel perimetro di consolidamento.
Enti strumentali partecipati	C.I.S.AS. CONSORZIO INTERCOMUNALE SERVIZI ASSISTENZIALI	15%	Il Consorzio opera nell'ambito della gestione dei servizi socio assistenziali. In particolare gestisce interventi e servizi socio-sanitari volti a prevenire o contrastare le condizioni di disagio individuale e familiare derivanti da inadeguatezza di reddito, difficoltà sociali, condizioni di non autonomia ed emarginazione.	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	3.706.013,12	659.721,08	5.453.454,59	Rientra nel perimetro di consolidamento
	CONSORZIO CASE DI VACANZE DEI COMUNI NOVARESI	2,070%	Il Consorzio si occupa dell'organizzazione di soggiorni - vacanza per minori ed anziani appartenenti ai Comuni soci	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	7.280.473,01	7.153.147,79	188.229,48	Rientra nel perimetro di consolidamento
	CONSORZIO AREA VASTA MEDIO NOVARESE	6,37%	Il Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese riunisce 51 Comuni della provincia di Novara che contano complessivamente circa 134.000 abitanti. Secondo quanto previsto dallo Statuto, il Consorzio progetta, gestisce e realizza sistemi integrati per la raccolta, anche differenziata, il trasporto, lo stoccaggio provvisorio e/o definitivo, il trattamento e lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani.	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	11.024.910,00	672.821,00	20.707.237,00	Rientra nel perimetro di consolidamento
	ISTITUTO STORICO DELLA RESISTENZA E DELLA SOCIETA' CONTEMPORANEA NEL NOVARESE E NEL VERBANO CUSIO OSSOLA PIERO FORNARA	1,110%	Consorzio di enti pubblici specializzato in storia contemporanea promuove la conoscenza storica, organizza convegni, seminari, incontri.	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011				Non rientra nel perimetro di consolidamento in quanto a partire dal rendiconto di gestione 2020 non adotta contabilità economico-patrimoniale
	CSI Piemonte	0,440%	consorzio di Enti pubblici fondato nel 1977 dalla Regione Piemonte, dal Politecnico e dall'Università degli Studi di Torino. Attualmente vi aderiscono oltre 100 enti pubblici. La finalità principale del consorzio è svolgere attività di supporto e guida degli enti nel settore dell'innovazione e della digitalizzazione	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	107.606.000,00	47.287.168,00	162.761.000,00	Rientra nel perimetro di consolidamento in quanto titolare di affidamento diretto (servizio wi-fi presso la biblioteca comunale) ancorchè con quota di partecipazione inferiore all'1%.

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Con lo stesso atto sono stati altresì individuati gli enti che rientrano nel perimetro di consolidamento e che, pertanto, saranno inclusi nel bilancio consolidato del Comune di Castelletto Sopra Ticino.

Allegato B) - Elenco enti/società ricompresi nel perimetro di consolidamento									
Tipologia	Ente / Società	codice fiscale	Quota Comune di Castelletto Sopra Ticino	Descrizione	Riferimenti	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici	Note
Società partecipate	ACQUA NOVARA VCO S.P.A.	02078000037	1,798%	La società gestisce il servizio idrico integrato nell'Ambito territoriale ottimale cui appartiene il Comune di Castelletto Sopra Ticino	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	292.076.702,00	134.260.185,00	86.550.077,00	Rientra nel perimetro di consolidamento.
	MEDIO NOVARESE AMBIENTE S.P.A. (indiretta)	01958900035	6,370%	La società gestisce i servizi di raccolta e trasporto di rifiuti solidi urbani nell'ambito della provincia di Novara.	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	6.518.802,00	1.140.339,00	12.577.457,00	Rientra nel perimetro di consolidamento.
Enti strumentali partecipati	C.I.S.A.S. CONSORZIO INTERCOMUNALE SERVIZI ASSISTENZIALI	94050080038	15%	Il Consorzio opera nell'ambito della gestione dei servizi socio assistenziali. In particolare gestisce interventi e servizi socio-sanitari volti a prevenire o contrastare le condizioni di disagio individuale e familiare derivanti da inadeguatezza di reddito, difficoltà sociali, condizioni di non autonomia ed emarginazione.	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	3.706.013,12	659.721,08	5.453.454,59	Rientra nel perimetro di consolidamento
	CONSORZIO CASE DI VACANZE DEI COMUNI NOVARESI	80010440032	2,07%	Il Consorzio si occupa dell'organizzazione di soggiorni - vacanza per minori ed anziani appartenenti ai Comuni soci	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	7.280.473,01	7.153.147,79	188.229,48	Rientra nel perimetro di consolidamento
	CONSORZIO AREA VASTA MEDIO NOVARESE	01594890038	6,37%	Il Consorzio Area Vasta medio Novarese riunisce 51 Comuni della provincia di Novara che contano complessivamente circa 134.000 abitanti. Secondo quanto previsto dallo Statuto, il Consorzio progetta, gestisce e realizza sistemi integrati per la raccolta, anche differenziata, il trasporto, lo stoccaggio provvisorio e/o definitivo, il trattamento e lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani.	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	11.024.910,00	672.821,00	20.707.237,00	Rientra nel perimetro di consolidamento
	CSI Piemonte	1995120019	0,440%	consorzio di Enti pubblici fondato nel 1977 dalla Regione Piemonte, dal Politecnico e dall'Università degli Studi di Torino. Attualmente vi aderiscono oltre 100 enti pubblici. La finalità principale del consorzio è svolgere attività di supporto e guida degli enti nel settore dell'innovazione e della digitalizzazione	Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011	107.606.000,00	47.287.168,00	162.761.000,00	Rientra nel perimetro di consolidamento in quanto titolare di affidamento diretto (servizio wi-fi presso la biblioteca comunale) ancorchè con quota di partecipazione inferiore all'1%.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 45 del 22/12/2025 è stata inoltre effettuata la revisione ordinaria delle società partecipate, con la quale si è stabilito di mantenere le proprie partecipazioni dirette nelle società:

- Acqua Novara VCO S.p.A.
- Distretto Turistico dei Laghi S.c.r.l.
- ASMEL S.c.r.l.

Gli oneri e le spese sostenute nel 2025 a favore dei suddetti organismi partecipati sono illustrati nei seguenti prospetti:

Comune di Castelletto Sopra Ticino

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	Raccolta e smaltimento rifiuti
Organismo partecipato:	Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	1.479.092,29
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	1.479.092,29

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	Raccolta e smaltimento rifiuti
Organismo partecipato:	Medio Novarese Ambiente s.p.a.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	0,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	0,00

Servizio:	Socio Assistenziali
Organismo partecipato:	C.I.S.AS. Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	375.673,85
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	375.673,85

Servizio:	Sociali
Organismo partecipato:	Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	1.778,51
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	1.778,51

Servizio:	Socio-culturale
Organismo partecipato:	Istituto Storico della Resistenza "Piero Fornara"
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	1.100,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	1.100,00

Servizio:	Idrico Integrato
Organismo partecipato:	Acqua Novara VCO – S.p.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	30.000,00
Per concessione di crediti	0,00
Per trasferimenti in conto esercizio	0,00

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Per trasferimento in conto capitale	36.609,36
Per copertura di disavanzi o perdite	0,00
Per acquisizione di capitale	0,00
Per aumento di capitale non per perdite	0,00
Altre spese	0,00
Totale	66.609,36

Servizio:	Promozione Turistica
Organismo partecipato:	Distretto Turistico del Laghi.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	0,00
Per concessione di crediti	0,00
Per trasferimenti in conto esercizio	1.032,88
Per trasferimento in conto capitale	0,00
Per copertura di disavanzi o perdite	0,00
Per acquisizione di capitale	0,00
Per aumento di capitale non per perdite	0,00
Altre spese	0,00
Totale	1.032,88

Servizio:	Amministrativo
Organismo partecipato:	ASMEL S.c.r.l.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	11.830,87
Per concessione di crediti	0,00
Per trasferimenti in conto esercizio	2.775,92
Per trasferimento in conto capitale	0,00
Per copertura di disavanzi o perdite	0,00
Per acquisizione di capitale	0,00
Per aumento di capitale non per perdite	0,00
Altre spese	0,00
Totale	14.606,79

Servizio:	Amministrativo
Organismo partecipato:	CSI Piemonte
Spese sostenute:	

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Per contratti di servizio	997,47
Per concessione di crediti	0,00
Per trasferimenti in conto esercizio	0,00
Per trasferimento in conto capitale	0,00
Per copertura di disavanzi o perdite	0,00
Per acquisizione di capitale	0,00
Per aumento di capitale non per perdite	0,00
Altre spese	0,00
Totale	997,47

SITUAZIONE DEBITORIA E CREDITORIA NEI CONFRONTI DELLE SOCIETA' E DEGLI ENTI PARTECIPATI (art 11, comma 6, lettera j del D. Lgs. 118/2011).

L'articolo 11, comma 6, lettera j) del D. Lgs. 118/2011 stabilisce che la relazione della Giunta allegata al rendiconto finanziario illustri, tra l'altro: «gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. L'informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie».

Si rimanda alla predetta informativa allegata al rendiconto di gestione 2025.

Dalla verifica in oggetto, sono emerse le seguenti risultanze:

Società partecipata: Distretto Turistico dei Laghi SCRL

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti/ debiti risultanti alla data del 31/12/2025 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato nel seguente prospetto:

	<i>Rendiconto del Comune</i>	<i>Contabilità della società</i>
Credito Comune al 31/12/2025	€ 0,00	€ 0,00
Debito Comune al 31/12/2025	€ 0,00	€ 0,00

Società partecipata: Acqua Novara VCO Spa

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti/ debiti risultanti alla data del 31/12/2025 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato nel seguente prospetto:

Comune di Castelletto Sopra Ticino

	<i>Rendiconto del Comune</i>	<i>Contabilità della società</i>
Credito Comune al 31/12/2025	€ 67.629,28	€ 67.629,28
Debito Comune al 31/12/2025	€ 250,00	€ 250,00

Ente partecipato: Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti/ debiti risultanti alla data del 31/12/2025 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità dell'Ente, come evidenziato nel seguente prospetto:

	<i>Rendiconto del Comune</i>	<i>Contabilità dell'Ente</i>
Credito Comune al 31/12/2025	€ 2.000,00	€ 2.000,00
Debito Comune al 31/12/2025	€ 5.465,60	€ 5.465,60

Ente partecipato: Consorzio Case Vacanze dei Comuni Novaresi

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti/ debiti risultanti alla data del 31/12/2025 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità dell'Ente, come evidenziato nel seguente prospetto:

	<i>Rendiconto del Comune</i>	<i>Contabilità dell'Ente</i>
Credito Comune al 31/12/2025	€ 0,00	€ 0,00
Debito Comune al 31/12/2025	€ 0,00	€ 0,00

Ente partecipato: Consorzio Area Vasta Medio Novarese

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti/ debiti risultanti alla data del 31/12/2025 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità dell'Ente, come evidenziato nel seguente prospetto:

	<i>Rendiconto del Comune</i>	<i>Contabilità dell'Ente</i>
Credito Comune al 31/12/2025	€ 0,00	€ 0,00
Debito Comune al 31/12/2025	€ 0,00	€ 0,00

Ente partecipato: ASMEL S.c.r.l.

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti/ debiti risultanti alla data del 31/12/2025 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità dell'Ente, come evidenziato nel seguente prospetto:

	<i>Rendiconto del Comune</i>	<i>Contabilità dell'Ente</i>
Credito Comune al	€ 0,00	€ 0,00

Comune di Castelletto Sopra Ticino

31/12/2025		
Debito Comune al 31/12/2025	€ 0,00	€ 0,00

Ente partecipato: CSI Piemonte

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti/ debiti risultanti alla data del 31/12/2025 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità dell'Ente, come evidenziato nel seguente prospetto:

	<i>Rendiconto del Comune</i>	<i>Contabilità dell'Ente</i>
Credito Comune al 31/12/2025	€ 694,11	€ 694,11
Debito Comune al 31/12/2025	€ 200,00	€ 200,00

Ente partecipato: Consorzio Istituto Storico della Resistenza e della Società Contemporanea nel Novarese e del Verbano Cusio Ossola "Piero Fornara"

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti/ debiti risultanti alla data del 31/12/2025 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità dell'Ente, come evidenziato nel seguente prospetto:

	<i>Rendiconto del Comune</i>	<i>Contabilità dell'Ente</i>
Credito Comune al 31/12/2025	€ 0,00	€ 0,00
Debito Comune al 31/12/2025	€ 0,00	€ 0,00

ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa

La gestione di cassa evidenzia un saldo finale positivo pari ad € 3.933.078,37, di cui vincolato per cassa € 22.985,00 come illustrato nel seguente prospetto riepilogativo.

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
Fondo di cassa al 01/01/2025		91.727,07	3.734.696,67	3.826.423,74
Riscossioni effettuate	competenza	0,00	9.095.941,51	9.095.941,51
	residui	0,00	1.670.750,70	1.670.750,70
	totali	0,00	10.766.692,21	10.766.692,21

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Pagamenti effettuati	competenza	68.742,07	8.878.532,33	8.947.274,40
	residui	0,00	1.712.763,18	1.712.763,18
	totali	68.742,07	10.591.295,51	10.660.037,58
Fondo di cassa con operazioni emesse		22.985,00	3.910.093,37	3.933.078,37
Provisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata	0,00	0,00	0,00
	uscita	0,00	0,00	0,00
FONDO DI CASSA EFFETTIVO al 31/12/2025		22.985,00	3.910.093,37	3.933.078,37

Verifica obiettivi di finanza pubblica

L'Ente ha conseguito un saldo positivo nel prospetto degli equilibri di bilancio come definiti dall' allegato 10 introdotto dal decreto del Ministero Economia e Finanza del 01/08/2019. Si rimanda, al riguardo, all'analisi del suddetto allegato.

Con la legge di Bilancio 207/2024 (Legge di Bilancio 2025) il comma 785 dispone che a decorrere dall'anno 2025 per gli enti locali l'equilibrio di cui all'articolo 1, comma 821, della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (legge di bilancio 2019) è rispettato in presenza di un saldo non negativo tra le entrate e le spese di competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e 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.

Tempestività dei pagamenti

Nel 2025 si è registrato un buon grado di tempestività dei pagamenti delle fatture. Il tempo medio di pagamento è di 18 giorni con un indicatore, calcolato in base alle modalità indicate nel DPCM del 22 settembre 2014, di -13,51.

Tale indicatore identifica la tempestività dei pagamenti in termini di ritardo medio, rispetto ai 30 giorni, di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture, attribuendo pertanto un peso maggiore ai casi in cui sono pagate in ritardo le fatture che prevedono il pagamento di somme più elevate.

Sul sito internet istituzionale, nella sezione "Amministrazione trasparente" viene pubblicato il suddetto indicatore riferito ad ogni trimestre dell'anno.

Di seguito si espongono i dati riferiti all'indicatore complessivo annuale:

INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

(Art.33, comma 1, D.Lgs. 33/2013)

A=B/C INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI	B COEFFICIENTE DI TEMPESTIVITA'	C IMPORTO TOTALE FATTURE PAGATE
--	--	--

Comune di Castelletto Sopra Ticino

PAGAMENTI		
-13,51	-71.566.990,41	5.298.131,80

Dove:

A = indicatore di tempestività dei pagamenti in termini di giorni di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture. Se negativo i pagamenti sono effettuati mediamente in anticipo sulla scadenza.

B = la somma, per le transazioni commerciali pagate nell'anno solare, dell'importo di ciascuna fattura pagata moltiplicato per i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura stessa e la data di pagamento ai fornitori.

C = la somma degli importi pagati nell'anno solare

RIEPILOGO DELL'INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI NEI QUATTRO TRIMESTRI DEL 2025

(Art.33, comma 1, D.Lgs. 33/2013)

2025

	Numero delle fatture pagate (A)	Importo totale fatture pagate (B)	coefficiente di tempestività (C)	indicatore di tempestività (D=C/B)	Giorni medi di pagamento
I trimestre	481	1.346.100,25	- 12.761.030,37	-9,49	17,11
II trimestre	460	1.232.749,89	-18.503.575,84	-15,01	18,09
III trimestre	422	1.111.117,31	-16.388.980,32	-14,75	17,81
IV trimestre	568	1.608.164,35	- 23.913.403,88	-14,87	20,83
totale anno	1.931	5.298.131,80	-71.566.990,41	-13,51	18,46

Si richiama inoltre la delibera di Giunta Comunale n. 17 del 19/02/2026 avente ad oggetto: "FONDO DI GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI (ART. 1 COMMA 862 LEGGE 145/2018) - PRESA D'ATTO DELL'ASSENZA DELL'OBBLIGO DI ACCANTONAMENTO PER L'ANNO 2026" nella quale si dà atto che relativamente all'esercizio 2025, l'Ente presenta i seguenti indicatori:

Fatture ricevute nel 2025 € 5.048.905,57

Stock del debito commerciale residuo al 31/12/2025 € 40.945,06

5% del totale delle Fatture ricevute € 252.445,28;





Indicatore della tempestività dei pagamenti annuale: - 13,51;

sulla base delle risultanze della Piattaforma Area RGS.

Consultazione ITP

Filtra per anno:

2025 

Anno di pagamento	Trimestre di pagamento	ITP	Azioni
2025	-	-13,51	SCARICA 
2025	2025-4	-14,87	SCARICA 
2025	2025-3	-14,75	SCARICA 
2025	2025-2	-15,01	SCARICA 
2025	2025-1	-9,49	SCARICA 

ANALISI DELL'INDEBITAMENTO DELL'ENTE E DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 TUEL.

A) Ai primi Tre titoli delle Entrate del rendiconto **2023** sono state accertate le seguenti somme:

Titolo	I	- ENTRATE TRIBUTARIE	5.789.906,99
		ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	
Titolo	II	-CORRENTI DELLO STATO, DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI PUBBLICI ANCHE IN RAPPORTO ALL'ESERCIZIO DI FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE	417.973,98
Titolo	III	-ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.838.403,52
Totale			8.046.284,49

A1) Limite di indebitamento: 10,00% delle Entrate **804.628,45**

B) Ammontare degli interessi sui mutui in ammortamento al 1° Gennaio al netto dei Contributi Statali e Regionali

verso la Cassa DD.PP.

verso altri istituti

Comune di Castelletto Sopra Ticino

verso altri	43.939,77
Totale	<u>43.939,77</u>
Totale	<u>43.939,77</u>

Differenza "A1" - "B1" = Disponibilità residua:	760.688,68
--	-------------------

ANALISI DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente nel corso del 2025 ha riconosciuto e finanziato un debito fuori bilancio pari a € 34.722,72, come da Delibera di Consiglio Comunale n. 14 del 26/06/2025.

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti, finanziati o segnalati debiti fuori bilancio, come da dichiarazione sottoscritta dai Responsabili dei Servizi.

<i>NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO E ALLO STATO PATRIMONIALE 2025</i>
--

Premessa: articolazione del patrimonio netto

Nell'esercizio 2016 era stata effettuata la riclassificazione dello stato patrimoniale come previsto dal D. Lgs 118/2011. Ai sensi del paragrafo 6.3 dell'Allegato 4/3 dello stesso decreto legislativo, il patrimonio netto era articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.

La suddetta articolazione è stata realizzata mediante apposita delibera assunta dalla Giunta. A tal fine si è fatto riferimento ai risultati economici degli esercizi più recenti che rappresentavano una prima indicazione di quanto appostare nel fondo di dotazione e di quanto appostare tra le riserve di utili.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente.

Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto della gestione.

Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Consiglio. Al pari del fondo di dotazione, sono alimentate anche mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio, con apposita delibera del Consiglio in occasione dell'approvazione del rendiconto della gestione. L'Amministrazione è chiamata a fornire un'adeguata informativa, nella relazione sulla gestione del Presidente/Sindaco dell'Amministrazione, sulla copertura dei risultati economici negativi di esercizio, ed in particolare, l'eventuale perdita risultante dal Conto Economico deve trovare copertura all'interno del patrimonio netto, escluso il fondo di dotazione. Qualora il patrimonio netto (escluso il fondo di dotazione) non dovesse essere capiente rispetto alla perdita d'esercizio, la parte eccedente è rinviata agli esercizi successivi (perdita portata a nuovo) al fine di assicurarne la copertura con i ricavi futuri.

Con l'approvazione del rendiconto 2017, secondo la nuova formulazione del principio contabile di cui all'allegato 4/3, esempio n. 13 e 14, del D. lgs 118/2011 il patrimonio netto doveva essere ulteriormente riclassificato individuando le seguenti quote di riserve indisponibili:

- 1) Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali
- 2) Altre riserve indisponibili.

Nella voce "Altre riserve indisponibili" doveva essere allocata, quale contropartita, la quota di immobilizzazioni finanziarie da partecipazioni iscritta nell'attivo patrimoniale.

Si era provveduto, pertanto, alla riclassificazione del patrimonio netto al 31/12/2017 secondo le suddette voci. Con il rendiconto 2025 il patrimonio netto ha subito la seguente evoluzione:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2025	Anno 2024	riferimento	riferimento
			art.2424 CC	DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
Fondo di dotazione	1.000.000,00	1.000.000,00	AI	AI
Riserve	29.802.417,88	29.403.289,39		
<i>da capitale</i>	4.886.279,69	3.196.150,05	AII, AIII	AII, AIII
<i>da permessi di costruire</i>	5.880.040,56	5.723.003,06	AIX	AIX
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>				
<i>indisponibili e per beni culturali</i>	16.232.762,87	17.860.928,17		
<i>altre riserve indisponibili</i>	2.803.334,76	2.623.208,11		
<i>altre riserve disponibili</i>				
Risultato economico dell'esercizio	- 482.107,62	- 550.745,69	AIX	AIX
Risultati economici di esercizi precedenti	2.279.652,79	2.830.398,48	AVII	
Riserve negative per beni indisponibili				
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	32.599.963,05	32.682.942,18		

Il patrimonio netto al 31.12.2025 risulta, pertanto, essere pari ad euro 32.599.963,05.

Il fondo di dotazione: viene rideterminato nell'importo di euro 1.000.000,00 ritenuto congruo, posto che il T.U.E.L., a differenza del codice civile per le società private, non prevede un importo minimo dello stesso.

L'importo delle riserve da risultati esercizi precedenti, pari ad euro 2.279.652,79 pari alla consistenza al 01/01/2025 meno il risultato economico dell'esercizio precedente.

Le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali derivano dal valore dei beni demaniali e indisponibili compresi nell'inventario e nell'attivo patrimoniale al netto delle passività (debiti da finanziamento) ad esse riconducibili.

L'importo delle altre riserve indisponibili, di euro 2.803.334,76 corrisponde al valore delle

Comune di Castelletto Sopra Ticino

immobilizzazioni finanziarie da imprese partecipate iscritto nell'attivo patrimoniale.

Le riserve di capitale: euro 4.886.279,69 derivano dalla differenza tra la somma del patrimonio netto e il risultato economico d'esercizio e il valore attribuito al fondo dotazione, alle riserve indisponibili, alle riserve da risultato economico degli esercizi precedenti, alle riserve da permessi di costruire.

Le riserve da permessi a costruire, di euro 5.880.040,56 sono pari alla consistenza al 01/01 incrementata degli accertamenti per oneri di urbanizzazione al netto della quota destinata al finanziamento di spese correnti e della quota utilizzata per trasferimenti in conto capitale ad altri soggetti, secondo il seguente schema:

2025		
Oneri di urbanizzazione		
capitolo 3010		
Importo accertato	161.787,50	
Importo destinato a spese correnti		Voce E 24 a) conto economico (proventi da permessi di costruire)
Quota per trasferimenti ad altri soggetti	4.750,00	Voce B 12 c) conto economico (contributi agli investimenti ad altri sogetti)
Importo destinato a investimenti	157.037,50	Voce A 2 c) Passivo stato patrimoniale (Patrimonio netto da permessi di costruire)

IL CONTO ECONOMICO E LO STATO PATRIMONIALE AL 31.12.2025

I risultati della gestione, evidenziati sotto l'aspetto finanziario dal conto del bilancio, sono determinati in termini economici e patrimoniali attraverso, rispettivamente, il conto economico e lo stato patrimoniale.

Nel prosieguo della presente nota sono riportate alcune indicazioni di carattere metodologico relative alla modalità di compilazione dei due documenti.

Il Conto economico

Con riferimento ai componenti positivi e negativi che determinato, quale somma algebrica, il risultato economico dell'esercizio, si osserva quanto segue.

Componenti positivi della gestione

I proventi da tributi e proventi da fondi perequativi, per un totale di € 6.288.247,34, comprendono gli accertamenti di entrata derivanti dal titolo 1 dell'entrata.

I proventi da trasferimenti e contributi comprendono:

- gli accertamenti dei trasferimenti correnti per € 290.459,98;
- la quota annuale di contributi agli investimenti (A3b) nella quale sono esposte le quote di entrate in conto capitale, derivanti da trasferimenti e destinate al finanziamento di spese di investimento, per un valore pari agli importi corrispondenti alle quote di ammortamento delle immobilizzazioni finanziati da tali contributi pubblici e rilevati nei costi del conto economico tra gli ammortamenti. Pertanto, tale voce permette di sterilizzare in parte i costi degli ammortamenti degli investimenti finanziati con contributi in conto capitale. Per il 2025 tale importo è pari ad € 84.591,69 e fa parte della voce "risconti passivi" inserita nel passivo patrimoniale.
- i contributi agli investimenti (A3c), nella quale è contabilizzato l'importo corrispondente ai contributi agli investimenti destinati al finanziamento di spese di investimento contabilizzate tra i trasferimenti e che non accrescendo il patrimonio dell'ente sono esposte nei costi nella voce B12 b) e c). Tale voce, pari ad € 4.750,00, corrisponde all'importo impegnato e pagato nel 2025 per restituzione degli oneri di urbanizzazione, per contributi per l'arte sacra. La somma non è stata capitalizzata tra le immobilizzazioni dell'attivo patrimoniale.

I ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici corrispondono agli accertamenti di entrata da servizi, scorporando l'IVA a debito per le attività gestite in regime di impresa. In dettaglio la somma accertata al titolo III dell'entrata (entrate extra tributarie) è pari ad € 1.301.122,04 L'IVA a debito, risultante dalla dichiarazione 2026, anno d'imposta 2025, è pari ad € 190.870,04 pertanto il valore dei ricavi da vendite e prestazione di servizi pubblici è pari ad € 1.110.252,00.

Gli altri ricavi e proventi diversi comprendono gli accertamenti derivanti dalle sanzioni per € 312.681,47 e da rimborsi ed altre entrate correnti per € 275.646,98.

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Componenti negativi della gestione

I costi per acquisto di beni e prestazioni di servizi pari ad € 4.316.893,35 sono commisurati agli impegni di spesa di parte corrente al netto dell'IVA a credito per le attività gestite in regime d'impresa (pari a 141.627,85).

Si riporta, di seguito, il prospetto che illustra le rettifiche per Iva operate in contabilità economico patrimoniale:

	2025	Quadro VL dichiarazione Iva 2026 (anno d'imposta 2025)	Quadro VL dichiarazione Iva 2025 (anno d'imposta 2024)	note
Iva a debito	190.870,04			A detrazione dei ricavi alla voce A4c del conto economico
Iva acquisti		141.627,85		
<i>di cui</i>				
per investimenti		-		
per spesa corrente		141.627,85		A detrazione dei costi voce B10 conto economico
liquidazione Iva periodica		49.242,19		
Credito Iva anno precedente	-			
Credito Iva anno in corso		-		Valore voce C II 4 a Attivo patrimoniale

I costi del personale corrispondono alla somma impegnata a bilancio (€ 1.958.142,10) detratta la quota produttività 2023 e sommata la produttività 2024 quale rateo passivo iscritto al conto del patrimonio, secondo il seguente prospetto.

a	produttività 2024 reimputata al 2025	159.280,81
b	produttività 2025 reimputata al 2026	163.992,32
c	spesa impegnata 2025	1.958.142,10
c-a+b	a conto economico - voce B13	1.962.853,61

Particolari annotazioni devono essere segnalate con riferimento agli ammortamenti, quantificati applicando alle consistenze di inventario al 31/12/2025 le percentuali indicate nel punto 4.18 dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria.

Gli ammortamenti per le immobilizzazioni immateriali ammontano a 33.116,82 di euro, quelli per le immobilizzazioni materiali a 1.182.057,06 di euro, per un totale di 1.215.173,88 euro.

I costi derivanti da trasferimenti correnti (656.568,88 euro) e oneri diversi di gestione (178.189,05 euro) corrispondono alle somme impegnate in contabilità finanziaria e rientranti in contabilità finanziaria tra i "rimborsi e poste correttive delle entrate" e parte tra le "altre spese correnti". Comprende i tributi diversi da imposte sul reddito e IRAP.

Fondo svalutazione crediti

Ulteriori oneri, che non trovano corrispondenza nella contabilità finanziaria, sono costituiti dall'accantonamento al fondo svalutazione crediti per 45.067,85 euro (svalutazione crediti) come da seguente tabella:

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Calcolo dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti anno 2025			
a	Valore del fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2025		3.045.801,82
b	Valore del fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2024 al netto delle variazioni intervenute nel corso dell'anno		3.266.909,70
c	Residui attivi stralciati dal conto della contabilità finanziaria ma da iscrivere nello Stato patrimoniale in quanto non prescritti e da svalutare completamente (voce B 15 del conto economico)		266.175,73
d=a-b+c	Accantonamento a fondo svalutazione crediti		45.067,85

Pertanto il fondo svalutazione crediti al 31/12/2025 ammonta ad € 3.045.801,82 determinato come da seguente prospetto.

Fondo svalutazione crediti anno 2025			
a	Valore iniziale al 01.01.2025		3.266.909,70
b	Utilizzo del fondo svalutazione crediti a seguito di cancellazione dei residui		266.175,73
c	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2025		3.000.733,97
d	Accantonamento svalutazione crediti anno 2025		45.067,85
d=a+b+d	Fondo svalutazione crediti anno 2025		3.045.801,82

In base al principio contabile All. 4/3, punto 4.20 l'accantonamento deve essere almeno pari all'importo necessario a rendere la quota del Fondo svalutazione crediti riguardante i crediti considerati ai fini del calcolo del Fondo crediti di dubbia e difficile esazione pari all'importo del Fondo crediti di dubbia e difficile esazione.

Pertanto si è iscritto, ai fini prudenziali, un accantonamento per un importo pari a quello necessario per rendere il fondo svalutazione crediti pari all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (€ 45.067,85).

Proventi ed oneri finanziari

Gli oneri finanziari comprendono gli interessi derivanti dai mutui impegnati e pagati nel 2024 pari a 42.165,46 euro.

I proventi finanziari di € 1.430,56 sono gli interessi attivi maturati sui conti correnti di tesoreria.

Proventi e oneri straordinari

Sono indicate tra i proventi:

- le sopravvenienze attive per € 106.599,83 per effetto dei maggiori residui attivi
- le insussistenze del passivo per € 274.919,26 sono dovute alla cancellazione di debiti insussistenti già contabilizzati nello Stato patrimoniale 2024 per effetto di economie registrate in sede di rendiconto 2024;

Sono indicati tra gli oneri:

- le insussistenze dell'attivo per un totale di € 636.333,90 sono dovute alla cancellazione dei residui attivi dal rendiconto per effetto dell'operazione di

Comune di Castelletto Sopra Ticino

riaccertamento ordinario al netto dei crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio ma mantenuti nell'attivo patrimoniale con corrispondente iscrizione al fondo svalutazione crediti.

Imposte

La voce imposte con l'importo di € 137.477,51 comprende gli importi riferiti a l'imposta IRAP corrisposte dall'Ente durante l'esercizio e impegnate sul piano dei conti U.1.02.01.01.000.

Risultato di esercizio

Il risultato di esercizio evidenzia un risultato negativo pari ad euro -550.745,69 derivante principalmente dalle componenti negative che non trovano riscontro nella contabilità finanziaria, in particolare dagli ammortamenti.

Tale risultato negativo sarà coperto con le riserve di utili da esercizi precedenti ammontanti ad euro 2.830.398,48.

Lo Stato patrimoniale

I valori che compaiono nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati determinati come segue.

Immobilizzazioni immateriali

Sono state valorizzate tra le immobilizzazioni immateriali le spese di investimento per acquisizione di software, ammortizzate al 20%.

Immobilizzazioni materiali

Al fine di determinare la consistenza finale delle immobilizzazioni materiali si è proceduto nel modo seguente.

- (BII1-III2): alla consistenza iniziale, sulla base delle risultanze inventariali, sono stati sommati gli incrementi di valore per opere finite o acquisti di beni perfezionati e sono state portate in diminuzione le alienazioni di beni avvenute nel corso del 2025, i beni stralciati dagli inventari dei beni mobili e le rettifiche rese necessarie per allineare i valori finali alle risultanze degli inventari. I valori sono riportati al netto del fondo ammortamento per ciascuna tipologia di beni.
- (BII 3): sono valorizzate le immobilizzazioni in corso di realizzazione. Le variazioni rispetto alla consistenza iniziale sono legate alla revisione dell'inventario che tuttavia non è ancora stata ultimata.

Si precisa che la consistenza finale dei beni patrimoniali immobili e mobili è ricavata dall'inventario dei beni immobili e mobili.

Si precisa che la tenuta dell'inventario e la conseguente stesura della parte B) dell'attivo patrimoniale (limitatamente alle immobilizzazioni immateriali e materiali) è affidata ad una ditta esterna, per completezza di informazioni, si riporta pertanto la nota elaborata dalla ditta stessa sui criteri seguiti

Comune di Castelletto Sopra Ticino

Variazioni in più da contabilità finanziaria

In questa colonna, articolati a seconda della natura del cespite, sono stati registrate tutte le rivalutazioni patrimoniali relative all'anno 2025.

Tali importi rappresentano spese di investimento e come tali determinano un aumento della consistenza patrimoniale dell'Ente.

Inoltre, ai sensi del principio contabile 5 di cui all'allegato 4/3 al D.lgs 118/2011, si è provveduto, in fase di assestamento di bilancio, ad equiparare il liquidabile (impegni mantenuti a residuo) alle spese liquidate e pertanto sono stati inseriti a cespite, fra le immobilizzazioni in corso, le spese di investimento in trattazione (vedi allegato).

RIEPILOGO

Descrizione	Importo	Note
Mandati capitalizzati a titolo 2°	€ 1.590.557,98	
Importi non capitalizzati	€ 49.098,58	Vedi allegato
Importi rilevanti IVA	€ 49.639,51	Vedi allegato
TOTALE	€ 1.689.296,07	Quadratura Titolo II
Impegni portati a residuo 2026 capitalizzati	€ 534.063,69	Vedi allegato
TOTALE VARIAZIONE 2025	€ 2.124.621,67	

Variazioni in meno da contabilità finanziaria

Nessuna voce.

Variazioni in più da altra causa

In questa colonna sono state registrate:

Euro 222.479,85 capitalizzazione immobilizzazioni in corso anni precedenti

Euro 200.654,79 cambio categoria patrimoniale cespite Ex Municipio e Casa del Parco

Variazioni in meno da altra causa

In questa colonna sono state registrate:

Euro 222.479,85 capitalizzazione immobilizzazioni in corso anni precedenti

Euro 200.654,79 cambio categoria patrimoniale cespite Ex Municipio e Casa del Parco

Euro 605.322,17 scarico impegni anno 2024 dalle immobilizzazioni in corso.

Variazioni in meno ammortamenti

In questa colonna sono stati calcolati gli ammortamenti dei cespiti applicando le nuove aliquote previste dal punto 4.18 dell'allegato 4/3 al D.lgs 118/2011. A partire dal valore di costo in archivio è stata ricalcolata la nuova quota per l'anno 2025 e detratta dal valore residuo al 31.12.2024.

Note conclusive

L'aggiornamento del patrimonio permanente dell'ente (Immobilizzazioni immateriali e materiali) è stato eseguito capitalizzando tutti i pagamenti eseguiti nell'esercizio 2025

Comune di Castelletto Sopra Ticino

delle spese in conto capitale (Titolo II) desunte dal mastro 2025 e degli impegni mantenuti a residuo, al netto dei pagamenti non riconducibili al patrimonio dell'Ente. La consistenza patrimoniale è stata inoltre rivista a seguito degli accertamenti di competenza a titolo IV di entrata cat. 01, per l'alienazione di cespiti patrimoniali, nonché con le rettifiche derivanti da riclassificazione cespiti, sopravvenienze attive e passive anche non riconducibili a movimenti finanziari ed ammortamenti. Si è infine provveduto ad eseguire tutte le opportune visure conservatorie e catastali per aggiornare il patrimonio anche a seguito di movimentazioni non rilevabili dai documenti contabili quali convenzioni, cessioni gratuite, variazioni catastali, permutate etc. (note conservatorie visionate 1 fra convenzioni, vincoli, cessioni onerose e gratuite).

PROSPETTO DATI INCIDENTI SUL CONTO ECONOMICO

Quota Ammortamento	€ 1.215.173,88	
Insussistenza	€ 40,45	Scarico beni mobili
Insussistenza per economie su riaccertamento residui	€ 7.040,56 di cui: <ul style="list-style-type: none">• <u>€ 6.133,62</u> economie su riaccertamento residui• <u>€ 906,94</u> recupero IVA su mandato 134	<u>Euro 605.322,17</u> (impegni 2024 scaricati dalle immobilizzazioni in corso) <u>MENO</u> <u>Euro 361.534,97</u> (mandati da conto residuo inseriti nel 2025) <u>MENO</u> <u>Euro 236.746,64</u> (impegni riaccertati e portati nel 2026)

IMPEGNI 2025 PORTATI A RESIDUO 2026

Importo inserito nel 2025 nelle opere in corso	€ 534.063,69	<u>La Quota parte di € 18.469,10 non è capitalizzata in quanto non riguardante il patrimonio dell'Ente (capitolo 10803 e 9558).</u> (Totale residui € 552.532,79)
--	---------------------	--

Nella registrazione del dato si è inoltre tenuta in considerazione la codifica del piano dei conti finanziario a cui risultava collegato il capitolo di spesa, utilizzando per la patrimonializzazione, ove conforme, la matrice di raccordo con il piano dei conti patrimoniale.

Di seguito il prospetto di dettaglio delle variazioni operate sulla consistenza delle immobilizzazioni immateriali e materiali.

Comune di Castelletto Sopra Ticino

	residui attivi finali al 31.12.2025	quota fcdde	accantonamento svalutazione crediti anno 2025	credito da iscrivere nell'attivo patrimoniale	crediti inesigibili stralciati
titolo I tipologia 101 imposte, tasse e proventi assimilati	3.006.512,20	1.907.530,56	28.225,18	1.358.927,94	259.946,30
titolo I tipologia 301 fondi perequativi da amministrazioni centrali	28.828,74		-	28.828,74	
titolo II tipologia 101 trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	94.759,30	-	-	94.759,30	
titolo III tipologia 103 trasferimenti correnti da imprese	976,00		-	976,00	
titolo III tipologia 100 vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	114.484,86	20.042,05	296,56	100.672,24	6.229,43
titolo III tipologia 200 proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.208.011,30	1.091.299,83	16.147,65	116.711,47	
titolo III tipologia 500 rimborsi ed altre entrate correnti	69.933,65	26.929,38	398,47	43.004,27	
titolo IV tipologia 200 contributi agli investimenti	109.925,94	-	-	109.925,94	
titolo IV tipologia 300 altri trasferimenti in conto capitale	600.723,58	-	-	600.723,58	
titolo IV tipologia 500 altre entrate in conto capitale	-	-	-	-	
titolo V tipologia 400 altre entrate da riduzione attiv finanziarie	42.634,78	-	-	42.634,78	
titolo IX entrate per conto terzi e partite di giro	236,92	-	-	236,92	
totale FCDDE/totale crediti	5.277.027,27	3.045.801,82	45.067,85	2.497.401,18	266.175,73

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni e disponibilità liquide

Nelle disponibilità liquide sono rilevati il fondo di cassa al 31/12/2025 di € 3.933.078,37 e altri depositi bancari e postali di € 25.286,54.

Ratei e risconti

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

I ratei attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura ma che devono per competenza essere attribuiti all'esercizio in chiusura. Non costituiscono ratei attivi quei trasferimenti con vincolo di destinazione che, dovendo dare applicazione al principio dell'inerenza, si imputano all'esercizio in cui si effettua il relativo impiego.

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

Al 31.12.2025, i Ratei Attivi sono pari ad € 0,00; mentre i Risconti Attivi sono pari ad € 0,00.

Patrimonio netto

La consistenza del patrimonio netto al 31/12/2025 è di € 32.599.963,05 e risulta suddiviso nelle componenti già illustrate in premessa.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non erano determinabili in ammontare preciso. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Tali fondi devono trovare corrispondenza con quanto accantonato nell'Avanzo di

Comune di Castelletto Sopra Ticino

amministrazione 2025 salvo per qualche eccezione.

In particolare, si evidenzia che l'importo del:

- Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE), viene portato in detrazione del valore nominale dei Crediti dell'Attivo;
- Fondo Anticipazione Liquidità (FAL), viene rappresentato tra i debiti di finanziamento dell'ente;
- Fondo Perdite Società Partecipate, se relativo a partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto, il decremento dell'esercizio è già contabilizzato nella voce "Altre Riserve Indisponibili" del Patrimonio Netto;
- Fondo Garanzia Debiti Commerciali (FGDB), non esprime una passività potenziale, ma si tratta di una garanzia a ripristino degli equilibri monetari.

Per tali motivi, questi fondi non devono essere inseriti tra i Fondi per Rischi ed Oneri.

I Fondi per Rischi ed Oneri al 31.12.2025 ammontano a € 1.081.059,14 e corrispondono a:

- Fondo indennità di fine mandato Sindaco
- Fondo contenzioso
- Fondo passività potenziali
- Fondo per rinnovi contrattuali

Debiti

La voce debiti comprende:

- debiti da finanziamento, corrispondenti alle quote capitale di mutui ancora da rimborsare come da seguente prospetto:

Mutuatario	Posizione	Finalità	Descrizione	Anno	Anno	Importo Iniziale	Debito Residuo al 01/12/2025	prima rata ammortamento 2025	secondaria ammortamento 2025	debito residuo al 31/12/2025
				Inizio	Fine					
CASSA DD.PP.	4274176/00	RISTRUTTURAZIONE CANTINONE	IMMOBILE USO UFFICIO	2011	2030	272.689,24	46.326,95	4.630,24	4.630,24	43.046,67
CASSA DD.PP.	4223946/00	MUTUO IMPIANTO SPORTIVO	IMPIANTI SPORTIVI	2011	2030	154.937,07	24.635,54	2.462,25	2.462,25	22.891,17
CASSA DD.PP.	4181845/00	AMPLIAMENTO RETE FOGNARIA	RETE FOGNARIA VIA SEMPIO	2015	2030	154.937,07	22.451,31	2.243,94	2.243,94	20.861,60
CASSA DD.PP.	4142750/00	SISTEMAZIONE SCUOLA MATERNA	SCUOLA MATERNA	2011	2030	454.482,07	65.857,29	6.582,24	6.582,24	61.694,13
CASSA DD.PP.	4198830/00	RETE FOGNARIA	RETE FOGNARIA	2011	2030	147.955,70	62.831,34	6.279,81	6.279,81	58.382,43
CASSA DD.PP.	3154609/00	SISTEMAZIONE SCUOLA MEDIA	SCUOLA MEDIA	2011	2030	92.048,11	9.953,95	994,87	994,87	9.249,14
CASSA DD.PP.	4269357/00	AMPLIAMENTO RETE FOGNARIA	FOGNATURA VIA SIVO	2011	2030	241.076,13	40.956,32	4.093,46	4.093,46	38.056,33
CASSA DD.PP.	4138789/00	RETE FOGNARIA	RETE FOGNARIA	2011	2030	392.700,92	56.904,79	5.687,47	5.687,47	52.875,53
CASSA DD.PP.	4498318/00	ADEGUAMENTO MENSA SCUOLA MATERNA	ADEGUAMENTO LOCALI MEN	2011	2026	90.000,00	26.976,51	7.107,38	7.107,38	20.444,27
CASSA DD.PP.	6050365/00	CENTRALE TERMICA PALAZZETTO DELLO SPORT	CENTRALE TERMICA PALAZZ	2018	2028	99.000,00	42.774,92	5.658,90	5.658,90	37.815,58
CASSA DD.PP.	6045759/00	RIQUALIFICAZIONE PARCO SIBILLA I LOTTO	CENTRALE TERMICA PALAZZ	2020	2039	214.000,00	167.201,16	6.351,69	6.351,69	162.295,76
CASSA DD.PP.	6205544/00	ACQUISIZIONE AL PATRIMONIO IMMOBILE PER COMANDANTE	IMMOBILE USO ABITATIVO	2022	2031	100.000,00	70.888,78	5.175,06	5.175,06	65.746,97
CASSA DD.PP.	6206529/00	RIDISTRIBUZIONE SPAZI INTERNI M UNICIPIO	IMMOBILE USO UFFICIO	2022	2031	51.163,00	36.097,42	2.629,93	2.629,93	33.563,15
CASSA DD.PP.	6211066/00	RIFACIMENTO ASFALTI E MANUTENZIONE STRAORD. VARIE VIE COMUNALI	STRADE COMUNALI	2022	2032	175.000,00	113.962,41	10.162,88	10.162,88	135,915,77
CASSA DD.PP.	6218906/00	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA OPERE EDILI E IMPIANTISTICHE DEL CAPANNONE VIA BEATI II LOTTO	IMMOBILE USO UFFICIO	2023	2033	171814,00	157.543,49	10.517,72	10.517,72	150.192,39
CASSA DD.PP.	6226226/00	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE PARCO COMUNALE G. SIBILLA - II LOTTO	PARCO COMUNALE	2025	2039	180.545,02	180.545,02	7.896,01	7.896,01	175.989,09
TOTALI GENERALI	6227660/00	COMPLETAMENTO LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE DELLA CASA PARCO PER LA REALIZZAZIONE DELLA NUOVA SEDE P.L.	IMMOBILE USO UFFICIO	2025	2045	156.448,46	156.448,46	0,00	5.604,38	156.448,46
										1.244.768,44

- debiti v/fornitori, per costi di competenza dell'esercizio 2025 per acquisto di beni e servizi non pagati alla data del 31/12/2025;

Comune di Castelletto Sopra Ticino

- debiti per trasferimenti e contributi corrispondente alle somme impegnate e non liquidate al 31/12/2025 per trasferimenti e contributi ea enti vari
- altri debiti, voce residuale che accoglie i residui passivi:
 - delle spese del titolo II
 - di spese relative al personale
 - di spese correnti residuali
 - di spese per attività svolta in conto terzi.

Ratei e risconti e contributi agli investimenti

Sono stati calcolati ratei passivi relativi principalmente al salario accessorio 2025 reimputato al 2026 ma di competenza economico patrimoniale dell'esercizio 2025.

a	produttività 2024 reimputata al 2025	159.280,81
b	produttività 2025 reimputata al 2026	163.992,32
c	spesa impegnata 2025	1.958.142,10
c-a+b	a conto economico - voce B13	1.962.853,61

I risconti passivi sono relativi a:

- contributi agli investimenti relativo alla vecchia voce B I) conferimenti. L'importo di € 4.249.918,86 è determinato secondo il seguente schema

	2024	2025
Risconti passivi anno 2024	4.229.584,61	
Accertamenti tit. IV tipologia 300		
Accertamenti tit. IV tipologia 200		104.925,94
Accertamenti tit. IV tipologia 500		
Quota ricavi pluriennali (pari al 2% della voce a))		84.591,69
Risconti finali		4.249.918,86

Altri risconti passivi: I trasferimenti dello Stato e della Regione Piemonte, a destinazione vincolata, assegnati successivamente al 30.11.2025, confluiti nell'avanzo di amministrazione 2025: fondi vincolati che saranno utilizzati nel corso del 2026.

Si segnala, infine, che sono valorizzati nei conti d'ordine:

- gli impegni finanziari su esercizi futuri, valorizzati per un importo corrispondente al fondo pluriennale vincolato di spesa al netto della quota derivante dal trattamento accessorio del personale dipendente (€ 623.994,70).