



RELAZIONE SULLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

ANNO 2026

SOMMARIO

1 - PREMESSA NORMATIVA.....	3
2 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO PRECEDENTE (RENDICONTO 2025).....	4
3 - UTILIZZO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	5
4 - ANDAMENTO SULLA GESTIONE DI COMPETENZA	5
4.1 - ANDAMENTO COMPETENZA – ENTRATE.....	6
4.2 - ANDAMENTO COMPETENZA – SPESE.....	6
5 - GESTIONE DEI RESIDUI.....	7
5.1 - ANDAMENTO RESIDUI – ENTRATE	8
5.2 - ANDAMENTO DEI RESIDUI - SPESE.....	9
6 - GESTIONE DI CASSA	9
7 - EQUILIBRI DI BILANCIO COMPLESSIVI	10
7.1 - EQUILIBRI DI BILANCIO – PARTE CORRENTE.....	12
7.2 - EQUILIBRI DI BILANCIO – PARTE CAPITALE	14
8 - EQUILIBRIO ATTIVITA' FINANZIARIE.....	16
9 - FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ.....	17
10 - FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	19
11 - DEBITI FUORI BILANCIO.....	20
12 - CONCLUSIONI.....	20

1 - PREMESSA NORMATIVA

La presente relazione è redatta ai fini della verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio dell'Ente, ai sensi dell'articolo 193 del D. Lgs. n. 267/2000 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali).

La normativa vigente prevede che gli enti locali provvedano periodicamente alla verifica del permanere degli equilibri generali di bilancio, al fine di garantire la corretta gestione delle risorse finanziarie e il rispetto dei principi di equilibrio, attendibilità e sostenibilità del bilancio. In particolare, entro il termine previsto dalla legge, l'organo consiliare è chiamato ad adottare i provvedimenti necessari per assicurare il mantenimento degli equilibri o, in caso di accertata situazione di squilibrio, a deliberare le misure correttive idonee al loro ripristino.

La verifica è effettuata sulla base delle risultanze contabili disponibili alla data di riferimento e tiene conto dell'andamento complessivo della gestione finanziaria dell'Ente, con particolare riferimento alla gestione di competenza, alla gestione dei residui e alla gestione di cassa, nonché alla congruità degli accantonamenti obbligatori previsti dalla normativa vigente.

La presente relazione ha pertanto lo scopo di fornire un quadro aggiornato e complessivo della situazione finanziaria dell'Ente, evidenziando eventuali elementi di criticità e valutando la sostenibilità delle previsioni di bilancio alla luce dell'andamento della gestione nel corso dell'esercizio. Le analisi svolte sono supportate dai prospetti contabili e dai grafici riportati nei paragrafi successivi, che consentono di rappresentare in modo sintetico e immediatamente leggibile le principali dinamiche finanziarie.

In sede di variazione di assestamento generale e di verifica degli equilibri del Bilancio di previsione 2026÷2028, è stata apportata una variazione di bilancio al fine di dar luogo ad adeguamenti di previsioni di entrata e di spesa conseguenti a fatti gestionali successivi all'approvazione del Bilancio di previsione 2026÷2028 che incidono sulla dinamica delle entrate e della spesa.

In particolare, la variazione afferisce a:

- Rimodulazioni, in aumento e in diminuzione, delle previsioni afferenti i capitoli dedicati alla spesa del personale dell'Ente Idrico Campano senza aumento della spesa complessiva del personale prevista, tenuto conto di aumenti contrattuali, trasferimento di somme da parte di altri Enti per personale in comando, cessazione/aspettativa di personale EIC, etc.
- aumento delle previsioni riguardanti il capitolo dedicato all'entrata per rimborsi del personale comandato, stimata in € 41.657,60, derivante dal trattamento economico anticipato per il comando dell'ing. Paolo Balestrieri presso il Consorzio per l'area di sviluppo industriale (ASI)

della provincia di Napoli, dal 1° aprile 2026 al 31 dicembre 2026, disposto con determinazione del Direttore Generale del 23 marzo 2026, n. 226, che finanzia l'aumento di previsioni di spesa per l'acquisizione di beni e servizi.

2 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO PRECEDENTE (RENDICONTO 2025)

Ai fini della verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio, si richiama il risultato di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente, quale elemento rilevante per la valutazione della complessiva situazione finanziaria dell'Ente.

Il risultato di amministrazione risulta articolato nelle componenti previste dalla normativa vigente, distinguendo tra quota accantonata, quota vincolata, quota destinata agli investimenti e quota disponibile, determinate in conformità ai principi contabili applicati.

Le componenti del risultato di amministrazione e la loro incidenza sul totale sono illustrate nei prospetti e nei grafici riportati di seguito.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2025 (A) ⁽²⁾	(=)				19.862.855,78
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2025					
Parte accantonata ⁽³⁾					
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2025 ⁽⁴⁾					2.800.762,35
Accantonamento residui perenti al 31/12/2025 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾					0,00
Fondo anticipazioni liquidità					0,00
Fondo perdite società partecipate					0,00
Fondo contenzioso					810.000,00
Fondo di garanzia debiti commerciali					0,00
Fondo obiettivi di finanza pubblica					0,00
Altri accantonamenti					1.279.485,46
Totale parte accantonata (B)					4.890.247,81
Parte vincolata					
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili					0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti					0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui					0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente					2.918.330,25
Altri vincoli da specificare					0,00
Totale parte vincolata (C)					2.918.330,25
Totale parte destinata agli investimenti (D)					0,00
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)					12.054.277,72
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾					0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾					

3 - UTILIZZO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Nel corso dell'esercizio, l'Ente non ha proceduto all'utilizzo di quote del risultato di amministrazione, nel rispetto delle disposizioni normative vigenti e dei vincoli derivanti dalla natura delle singole componenti.

Le quote applicate/non applicate sono illustrate nel prospetto riportato di seguito.

	Risultato di amministrazione in sede di assestamento														
	Parte accantonata							Parte vincolata					Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totali
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo anticipazioni e liquidità	Fondo perdite società partecipate	Fondo contenzioso	Fondo garanzia debiti commerciali	Fondo obiettivi finanza pubblica	Altri accantonamenti	Da legge	Da trasferimenti	Da mutui	Dall'ente	Altri vincoli			
Valore iniziale al 01/01/2026	2.800.762,35	0,00	0,00	810.000,00	0,00	0,00	1.279.485,46	0,00	0,00	0,00	2.918.330,25	0,00	0,00	12.054.277,72	19.862.855,78
Utilizzo quote del risultato di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore finale in sede di assestamento generale	2.800.762,35	0,00	0,00	810.000,00	0,00	0,00	1.279.485,46	0,00	0,00	0,00	2.918.330,25	0,00	0,00	12.054.277,72	19.862.855,78

4 - ANDAMENTO SULLA GESTIONE DI COMPETENZA

Dall'esame delle risultanze contabili alla data di riferimento, la gestione di competenza evidenzia un andamento complessivamente coerente con le previsioni del bilancio di previsione e con gli obiettivi programmati dall'Ente.

Le entrate accertate risultano congrue rispetto alle previsioni definitive, tenuto conto dell'andamento ordinario della gestione nel corso dell'esercizio, mentre le spese impegnate si mantengono entro i limiti degli stanziamenti autorizzati.

Non si rilevano, allo stato attuale, scostamenti significativi tali da compromettere il mantenimento degli equilibri di bilancio né situazioni di criticità nella gestione delle risorse disponibili.

L'andamento complessivo della gestione consente pertanto di confermare la sostenibilità delle previsioni formulate per l'esercizio in corso.

Le dinamiche sopra descritte sono illustrate nei prospetti riportati di seguito, che evidenziano l'andamento degli accertamenti e degli impegni rispetto alle previsioni definitive.

4.1 - ANDAMENTO COMPETENZA – ENTRATE

Gli accertamenti registrati nel corso dell'esercizio risultano in linea con gli stanziamenti definitivi, tenuto conto della fisiologica distribuzione temporale delle entrate e delle differenti modalità di riscossione delle singole tipologie. In particolare, per le entrate derivanti da trasferimenti e per le entrate extratributarie la dinamica degli accertamenti risente delle tempistiche di assegnazione e di incasso proprie delle rispettive fonti.

Alla data della presente relazione non emergono scostamenti significativi tali da far presumere il mancato conseguimento delle previsioni di entrata a fine esercizio. L'andamento complessivo degli accertamenti consente pertanto di confermare la sostenibilità delle previsioni iscritte in bilancio, fermo restando il costante monitoraggio delle principali voci di entrata nel prosieguo della gestione.

Le riscossioni, comunque, risentono delle tempistiche di incasso proprie delle rispettive fonti, a causa, del mancato versamento delle quote dovute da parte dei Comuni e da parte dei Gestori, nei termini richiesti.

Le dinamiche sopra descritte sono illustrate nei prospetti riportati di seguito, che evidenziano il rapporto tra stanziamenti assestati, accertamenti e incassi alla data di riferimento.

Descrizione	Stanziamiento iniziale CO 2026	Variazioni CO 2026	Stanziamiento assestato CO 2026	Accertato CO 2026	Incassato CO 2026
Titolo: 2. Trasferimenti correnti	6.341.332,15	1.026.618,00	7.367.950,15	7.367.950,15	821.876,61
Titolo: 3. Entrate extratributarie	233.969,33	86.657,60	320.626,93	145.811,43	144.568,36
Titolo: 9. Entrate per conto terzi e partite di giro	23.041.138,73	3.710.904,76	26.752.043,49	22.224.721,84	2.342.944,81
TOTALE GENERALE	29.616.440,21	4.824.180,36	34.440.620,57	29.738.483,42	3.309.389,78

4.2 - ANDAMENTO COMPETENZA – SPESE

Gli impegni assunti nel corso dell'esercizio risultano complessivamente allineati agli stanziamenti definitivi e coerenti con le esigenze connesse allo svolgimento delle attività istituzionali e all'attuazione dei programmi dell'Ente.

Alla data della presente relazione non emergono elementi tali da evidenziare il superamento degli stanziamenti autorizzati né situazioni di criticità nella gestione della spesa corrente o in conto capitale.

Le risultanze della gestione di competenza della spesa sono illustrate nei prospetti riportati di seguito, che evidenziano il rapporto tra stanziamenti assestati, impegni e pagamenti alla data di riferimento.

Descrizione	Stanziamento iniziale CO 2026	Variazioni CO 2026	Stanziamento assestato CO 2026	Impegnato CO 2026	Pagato CO 2026
Titolo: 1. Spese correnti	6.012.926,96	1.295.794,16	7.308.721,12	4.072.891,92	1.560.625,31
Titolo: 2. Spese in conto capitale	562.374,52	263.531,00	825.905,52	75.662,17	0,00
Titolo: 7. Uscite per conto terzi e partite di giro	23.041.138,73	3.710.904,76	26.752.043,49	22.223.564,96	2.343.287,93
TOTALE GENERALE	29.616.440,21	5.270.229,92	34.886.670,13	26.372.119,05	3.903.913,24

5 - GESTIONE DEI RESIDUI

L'analisi della gestione dei residui attivi e passivi, effettuata sulla base delle risultanze contabili aggiornate alla data di riferimento, evidenzia una situazione complessivamente equilibrata e coerente con le previsioni del bilancio di esercizio.

I residui attivi risultano correlati a obbligazioni giuridicamente perfezionate e presentano un andamento in linea con gli esercizi precedenti. Le attività di riscossione proseguono secondo le ordinarie modalità gestionali, senza che emergano, allo stato attuale, elementi tali da far presumere significative difficoltà di realizzo.

Il totale dei crediti vantati deriva dal mancato versamento del fondo di dotazione da parte di Comuni consorziati e di quote delle spese di funzionamento dovute da parte dei Comuni e da parte dei Gestori del S.I.I. nei termini richiesti; a tal proposito, si sono e saranno posti in essere azioni legali per il recupero dei crediti vantati.

I residui passivi risultano riferiti a impegni regolarmente assunti e finanziati, con un livello di smaltimento coerente con i tempi di attuazione degli interventi programmati. Non si rilevano situazioni di accumulo anomalo né elementi tali da determinare squilibri nella gestione finanziaria.

5.1 - ANDAMENTO RESIDUI – ENTRATE

L'andamento dei residui attivi, sulla base delle risultanze contabili aggiornate alla data di riferimento, evidenzia una situazione complessivamente coerente con le previsioni di bilancio e con l'andamento storico delle riscossioni dell'Ente.

I residui attivi risultano riferiti a entrate accertate e non ancora rimosse, riconducibili a obbligazioni giuridicamente perfezionate. La loro consistenza risulta correlata alle diverse tipologie di entrata e alle ordinarie tempistiche di incasso, con particolare riferimento alle entrate da trasferimenti e alle entrate extratributarie.

Alla data della presente relazione non emergono elementi tali da far presumere significative difficoltà di riscossione rispetto ai crediti iscritti in bilancio. L'andamento delle riscossioni risulta nel complesso in linea con quello registrato negli esercizi precedenti, ferma restando la necessità di un costante monitoraggio delle posizioni maggiormente risalenti nel tempo.

Con riferimento alle posizioni maggiormente risalenti nel tempo, come già evidenziato, l'Ente ha posto in essere azioni legali per il recupero dei crediti vantati.

Le dinamiche relative ai residui attivi sono rappresentate nei prospetti riportati di seguito.

Descrizione	Stanziamiento iniziale RE 2026	Storni-variazioni RE 2026	Accertato RE 2026	Incassato RE 2026
Titolo: 2. Trasferimenti correnti	11.259.932,78	-2.624.074,01	8.635.858,77	708.029,58
Titolo: 3. Entrate extratributarie	23.837,02	-4.626,51	19.210,51	14.833,15
Titolo: 4. Entrate in conto capitale	535.183,73	-2.132,50	533.051,23	99.450,50
Titolo: 9. Entrate per conto terzi e partite di giro	198.738.768,92	-17.212.514,80	181.526.254,12	58.807.347,56
TOTALE GENERALE	210.557.722,45	-19.843.347,82	190.714.374,63	59.629.660,79

5.2 - ANDAMENTO DEI RESIDUI - SPESE

La gestione dei residui passivi, sulla base delle risultanze contabili aggiornate alla data di riferimento, evidenzia una situazione coerente con l'andamento della gestione finanziaria e con lo stato di attuazione dei programmi e degli interventi dell'Ente.

I residui passivi risultano riferiti a spese impegnate e non ancora pagate, correlate a obbligazioni regolarmente assunte e finanziate. Il loro livello di smaltimento risulta coerente con i tempi di realizzazione delle attività e degli investimenti programmati, senza evidenziare situazioni di accumulo anomalo o ritardi significativi nei pagamenti.

Alla data della presente relazione non emergono elementi di criticità tali da incidere negativamente sugli equilibri di bilancio o sulla gestione di cassa. Le dinamiche relative ai residui passivi sono illustrate nei prospetti riportati di seguito.

Descrizione	Stanziamiento iniziale RE 2026	Storni-variazioni RE 2026	Impegnato RE 2026	Pagato RE 2026
Titolo: 1. Spese correnti	1.311.755,09	-1.059.820,42	251.868,67	123.302,35
Titolo: 2. Spese in conto capitale	0,00	579.650,00	579.650,00	172.955,00
Titolo: 7. Uscite per conto terzi e partite di giro	198.737.268,92	-16.693.671,08	182.043.597,84	59.324.691,28
TOTALE GENERALE	200.049.024,01	-17.173.841,50	182.875.116,51	59.620.948,63

6 - GESTIONE DI CASSA

La gestione di cassa è stata condotta in modo tale da garantire la continuità dei pagamenti e il regolare svolgimento delle attività istituzionali dell'Ente.

Il saldo di cassa alla data di riferimento risulta coerente con le previsioni formulate e con l'andamento complessivo della gestione finanziaria, evidenziando una situazione di equilibrio tra flussi in entrata e flussi in uscita.

I dati relativi alla gestione di cassa sono illustrati nel prospetto di seguito riportato.

FONDO CASSA INIZIALE	12.469.713,22
-----------------------------	----------------------

CASSA ENTRATE	Incassato CO 2026	Incassato RE 2026	Incassato TOTALE 2026
Titolo: 2. Trasferimenti correnti	821.876,61	708.029,58	1.529.906,19
Titolo: 3. Entrate extratributarie	144.568,36	14.833,15	159.401,51
Titolo: 4. Entrate in conto capitale	0,00	99.450,50	99.450,50
Titolo: 9. Entrate per conto terzi e partite di giro	2.342.944,81	58.807.347,56	61.150.292,37
TOTALE GENERALE ENTRATE	3.309.389,78	59.629.660,79	62.939.050,57

CASSA SPESE	Pagato CO 2026	Pagato RE 2026	Pagato TOTALE 2026
Titolo: 1. Spese correnti	1.560.625,31	123.302,35	1.683.927,66
Titolo: 2. Spese in conto capitale	0,00	172.955,00	172.955,00
Titolo: 7. Uscite per conto terzi e partite di giro	2.343.287,93	59.324.691,28	61.667.979,21
TOTALE GENERALE USCITE	3.903.913,24	59.620.948,63	63.524.861,87

TOTALE FONDO CASSA	11.883.901,92
---------------------------	----------------------

7 - EQUILIBRI DI BILANCIO COMPLESSIVI

Alla data della presente relazione non emergono elementi di criticità tali da compromettere il mantenimento dell'equilibrio della parte corrente, né situazioni che rendano necessario l'adozione di misure correttive. L'andamento delle principali voci di entrata e di spesa risulta in linea con le previsioni autorizzate, tenuto conto della fisiologica dinamica temporale della gestione.

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	446.049,56	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	7.688.577,08 0,00	7.297.319,15 0,00	6.573.032,15 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei	(-)	825.905,52	562.591,24	562.591,24

principi contabili				
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	7.308.721,12	6.734.727,91	6.010.440,91
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
di cui fondo crediti di dubbia esigibilità		1.532.707,03	1.363.731,43	1.363.731,43
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
O) Equilibrio di parte corrente ⁽³⁾		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	825.905,52	562.591,24	562.591,24
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	825.905,52	562.591,24	562.591,24
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie (5)	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (5)	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
Z) Equilibrio di parte capitale		0,00	0,00	0,00
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine (5)	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine (5)	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie (5)	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		0,00	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

(5) Indicare gli stanziamenti di spesa, compreso il correlato FPV.

7.1 - EQUILIBRI DI BILANCIO – PARTE CORRENTE

La gestione di parte corrente evidenzia un andamento complessivamente coerente con le previsioni del bilancio di previsione. Le entrate correnti accertate risultano idonee a garantire la copertura delle spese correnti (quote di ammortamento dei mutui e dei prestiti non ce ne sono), nel rispetto dei principi di equilibrio finanziario.

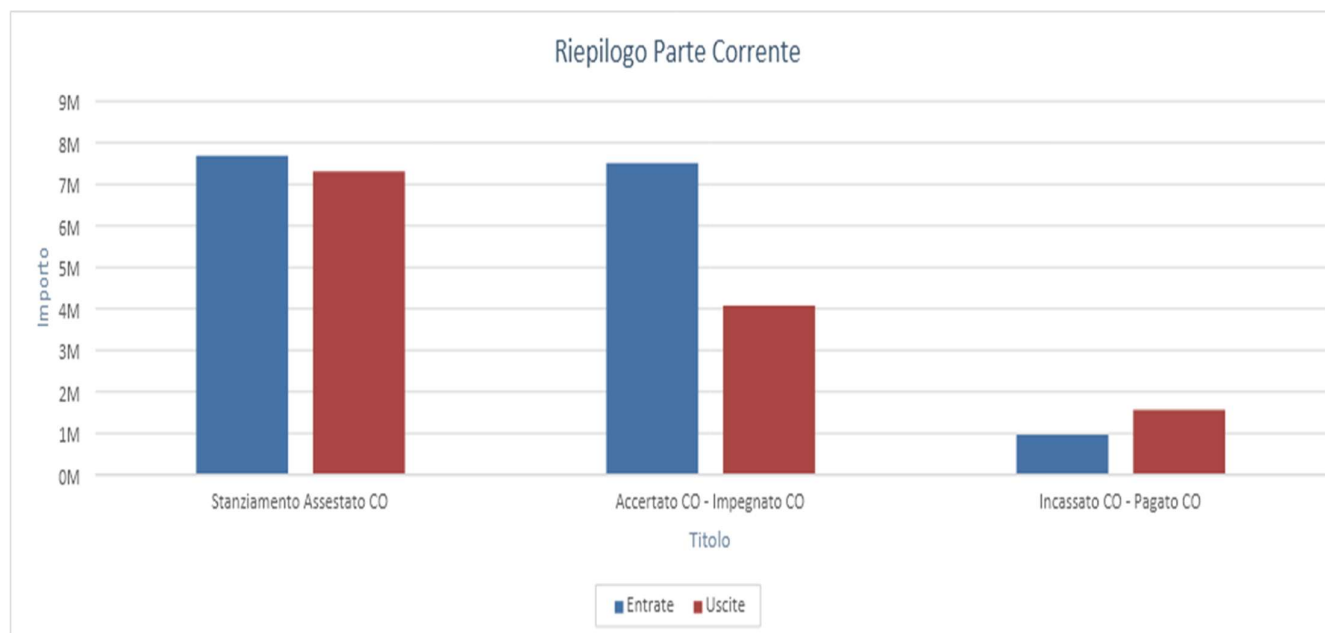
Le risultanze della gestione di parte corrente sono illustrate nei prospetti e nei grafici riportati di seguito.

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	446.049,56	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	7.688.577,08 0,00	7.297.319,15 0,00	6.573.032,15 0,00

C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	825.905,52	562.591,24	562.591,24
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	7.308.721,12	6.734.727,91	6.010.440,91
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
di cui fondo crediti di dubbia esigibilità		1.532.707,03	1.363.731,43	1.363.731,43
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
O) Equilibrio di parte corrente ⁽³⁾		0,00	0,00	0,00

ENTRATE PARTE CORRENTE			
Descrizione	Stanziamiento assestato CO 2026	Accertato CO 2026	Incassato CO 2026
Titolo: 2. Trasferimenti correnti	7.367.950,15	7.367.950,15	821.876,61
Titolo: 3. Entrate extratributarie	320.626,93	145.811,43	144.568,36
TOTALE GENERALE ENTRATE CORRENTI	7.688.577,08	7.513.761,58	966.444,97

SPESE PARTE CORRENTE			
Descrizione	Stanziamiento assestato CO 2026	Impegnato CO 2026	Pagato CO 2026
Titolo: 1. Spese correnti	7.308.721,12	4.072.891,92	1.560.625,31
TOTALE GENERALE SPESE CORRENTI	7.308.721,12	4.072.891,92	1.560.625,31



7. 2 - EQUILIBRI DI BILANCIO – PARTE CAPITALE

La gestione in conto capitale presenta un andamento coerente con la programmazione degli investimenti approvata dall'Ente. Le entrate in conto capitale accertate e le correlate spese impegnate risultano adeguatamente finanziate e conformi agli stanziamenti di bilancio.

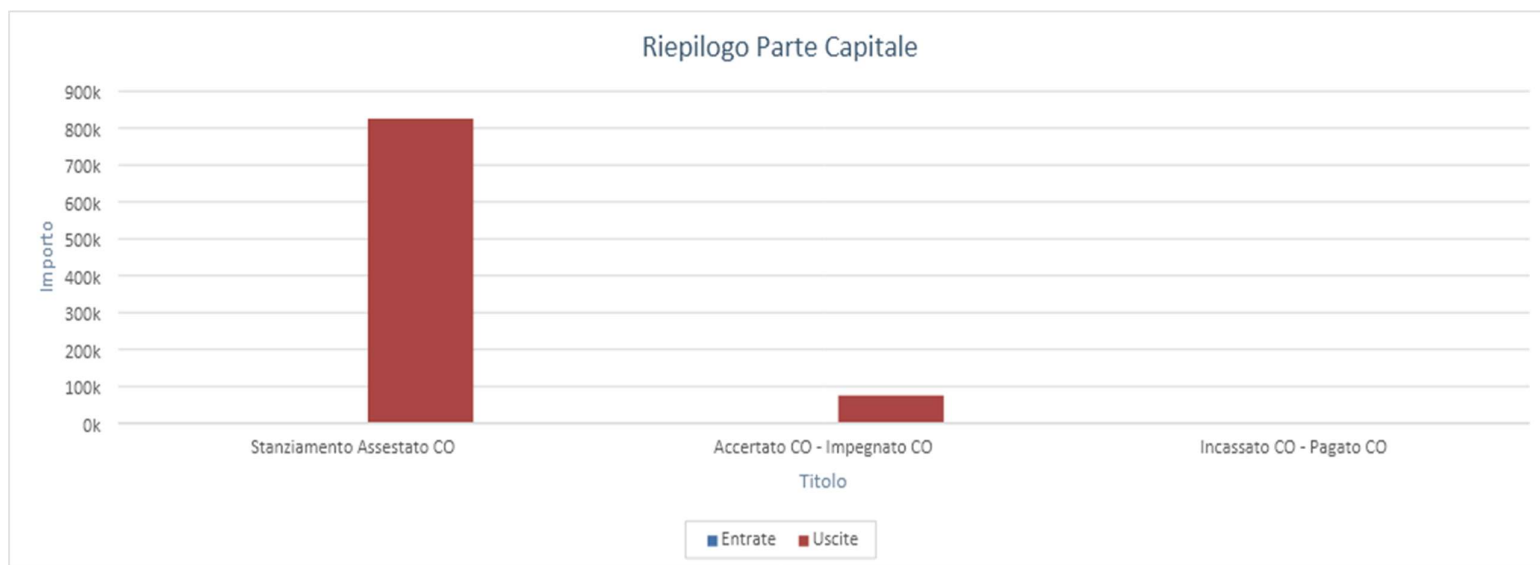
Non emergono, allo stato attuale, elementi tali da determinare squilibri nella gestione degli investimenti né situazioni di scopertura finanziaria. Gli interventi programmati risultano supportati da idonee fonti di finanziamento e l'andamento complessivo della gestione in conto capitale non evidenzia criticità tali da incidere negativamente sugli equilibri di bilancio.

I dati relativi alla gestione in conto capitale sono rappresentati nei prospetti e nei grafici di seguito illustrati.

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	825.905,52	562.591,24	562.591,24
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	825.905,52	562.591,24	562.591,24
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie (5)	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (5)	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
Z) Equilibrio di parte capitale		0,00	0,00	0,00

ENTRATE PARTE CAPITALE			
Descrizione	Stanziamiento assestato CO 2026	Accertato CO 2026	Incassato CO 2026

SPESE PARTE CAPITALE			
Descrizione	Stanziamiento assestato CO 2026	Impegnato CO 2026	Pagato CO 2026
Titolo: 2. Spese in conto capitale	825.905,52	75.662,17	0,00
TOTALE GENERALE SPESE IN CONTO CAPITALE	825.905,52	75.662,17	0,00



8 - EQUILIBRIO ATTIVITA' FINANZIARIE

Ai fini della verifica del mantenimento degli equilibri di bilancio, è necessario effettuare anche un'analisi delle operazioni relative alle attività finanziarie che possano incidere negativamente sul mantenimento degli equilibri generali di bilancio.

Con riferimento all'Ente, non sussistono operazioni relative ad attività finanziarie, così come si evidenzia dal prospetto che segue:

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine (5)	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine (5)	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie (5)	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00

9 - FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità è stato determinato nel rispetto dei criteri previsti dalla normativa vigente e dai principi contabili applicati di cui al D.L.gs. n. 118/2011.

La quantificazione del fondo tiene conto dell'andamento storico delle riscossioni, riferito alle principali tipologie di entrata soggette a rischio di inesigibilità, nonché delle risultanze aggiornate alla data di riferimento. In particolare, il fondo è stato calcolato applicando le percentuali di accantonamento previste in relazione alla capacità di riscossione registrata negli esercizi precedenti.

L'importo complessivamente accantonato risulta coerente con la consistenza dei residui attivi e con il grado di esigibilità delle entrate iscritte in bilancio, nonché adeguato a garantire la copertura del rischio di mancata riscossione dei crediti dell'Ente.

Alla data della presente relazione sono emersi elementi tali da rendere necessario un incremento dell'accantonamento rispetto agli stanziamenti già previsti in bilancio. L'andamento delle riscossioni sarà comunque oggetto di costante monitoraggio nel corso dell'esercizio.

E' stato quindi necessario provvedere all'adeguamento dello stanziamento, in aumento per € 168.758,88, del fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente, tenuto conto dell'andamento degli incassi di parte corrente anno 2026.

In particolare, per l'adeguamento del FCDE è stata utilizzata una quota dello specifico *“fondo accantonamento per quote rateizzate dell'Alto Calore Servizi spa”*, pari ad € 724.287,00, istituito con deliberazione del Comitato Esecutivo del 1° aprile 2026, n. 9, tenuto conto che l'incremento del FCDE è dovuto principalmente alla reimputazione nel 2026, per un totale di € 724.287,00, delle quote dovute dal Gestore del S.I.I. Alto Calore Servizi S.P.A. riferite ad anni precedenti, a seguito dell'atto di transazione sottoscritto in data 17 novembre 2025, e che ha ACS S.P.A. ha provveduto al pagamento della rata di € 362.143,50, in scadenza al 30 giugno 2026, del richiamato atto di transazione.

I criteri adottati e le risultanze del ricalcolo del Fondo crediti di dubbia esigibilità sono rappresentati nei prospetti riportati di seguito.

VERIFICA ACCANTONAMENTI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ AL 10-07-2026

ANNO 2026

Tipologia		Denominazione	Previsione iniziale competenza	% FCDE previsione	FCDE effettivo iniziale	Previsione assestata competenza	Totale accertamenti competenza	Totale riscossioni competenza	% FCDE attuale ⁽¹⁾	FCDE attuale minimo ⁽²⁾	FCDE attuale effettivo	Metodo accelerato ⁽³⁾
Cap.	Art.											
Tipologia 20103		Trasferimenti correnti da Imprese	5.837.322,80	0,00	1.363.635,47	6.561.609,80	6.561.609,80	386.789,50	0,00	0,00	0,00	NO
203	1	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA ENTI GESTORI DEL SII	5.827.636,80	23,30	1.357.839,37	6.551.923,80	6.551.923,80	386.789,50	94,10	1.526.598,25	1.526.598,25	NO
204	1	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA GESTIONI TRANSITORIE CON TARIFFE EX ATO	9.686,00	59,84	5.796,10	9.686,00	9.686,00	0,00	100,00	5.796,10	5.796,10	NO
Tipologia 30200		Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	205.500,00	0,00	0,00	205.500,00	130.414,63	130.414,63	0,00	0,00	0,00	NO
300	1	PROVENTI PER RILASCIO AUTORIZZAZIONE AGLI SCARICHI/AUA	205.500,00	0,00	0,00	205.500,00	130.414,63	130.414,63	36,54	0,00	0,00	NO
Tipologia 30300		Interessi attivi	200,00	0,00	95,96	200,00	0,64	0,64	0,00	0,00	0,00	NO
301	1	INTERESSI ATTIVI	200,00	47,98	95,96	200,00	0,64	0,64	99,68	95,96	95,96	NO
Tipologia 30500		Rimborsi e altre entrate correnti	23.269,33	0,00	216,72	64.926,93	1.243,33	0,26	0,00	0,00	0,00	NO
302	1	ALTRE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,26	0,26	99,97	0,00	0,00	NO
303	1	RIMBORSI PER SPESE DI PERSONALE COMANDATO, DISTACCO, FUORI RUOLO, CONVENZIONE, ECC.	2.269,33	9,55	216,72	43.926,93	1.243,07	0,00	100,00	216,72	216,72	NO
304	1	RIMBORSI VARI	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	NO
305	1	DIRITTI DI SEGRETERIA PER PROCEDURE CONCORSUALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	NO
Totale previsione, accertamenti, riscossioni			6.066.292,13		1.363.948,15	6.832.236,73	6.693.268,40	517.205,03		1.532.707,03	1.532.707,03	
		Totale FCDE iniziale parte corrente				1.363.948,15	Totale FCDE da iscrivere nelle spese parte CORRENTE			0,00	1.532.707,03	
		Totale FCDE iniziale parte conto capitale				0,00	Totale FCDE da iscrivere nelle spese parte CAPITALE			0,00	0,00	
		Totale generale FCDE iniziale				1.363.948,15	Totale generale FCDE da iscrivere nelle spese			1.532.707,03	1.532.707,03	
		FCDE stanziato nei bilanci di previsione spesa				1.363.948,15	Totale FCDE assestato stanziato nel bilancio (spesa)				1.532.707,03	
							Variazione del FCDE In spesa				0,00	
										di cui corrente	0,00	
										di cui capitale	0,00	

(1) La percentuale di FCDE attuale è determinata applicando la seguente formula:

% FCDE attuale = 100 - [(riscossioni / importo maggiore tra previsione assestata e accertamenti di competenza) * 100]

*con metodo accelerato: 100 - [(incassi competenza 2025 / accertamenti competenza 2025)*100]

(2) La percentuale di FCDE attuale minimo è calcolato secondo la seguente formula:

FCDE attuale minimo: importo (maggiore fra previsioni assestate e accertamenti competenza) * % FCDE (minore fra % FCDE iniziale e % FCDE attuale)

3) Viene evidenziato "SI" per le tipologie/capitoli di entrata il cui FCDE è stato calcolato applicando l'articolo 1, comma 659, della legge n. 199 del 2025

10 - FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI

Ai fini della salvaguardia degli equilibri di bilancio, è stata effettuata la verifica della corretta determinazione del Fondo di garanzia debiti commerciali, ai sensi della normativa vigente.

In particolare, si è proceduto all'analisi degli indicatori relativi ai tempi di pagamento e allo stock di debito commerciale, come risultanti dalla Piattaforma dei crediti commerciali, al fine di verificare la sussistenza delle condizioni che rendono obbligatorio l'accantonamento al fondo.

Dalle verifiche effettuate emerge che l'Ente:

- rispetta i tempi medi di pagamento previsti dalla normativa vigente (*Indicatore tempestività dei pagamenti 2° trimestre 2026: -17,55*);
- non presenta uno stock di debito commerciale scaduto rilevante ai fini dell'applicazione della normativa (*stock di debito commerciale scaduto, 2° trimestre 2026, risultante da RGS: € 0,00*).

Sulla base delle risultanze sopra richiamate, non risulta necessario l'accantonamento/adeguamento al Fondo di garanzia debiti commerciali, fermo restando il monitoraggio dell'andamento dei tempi di pagamento e dello stock di debito commerciale nel corso dell'esercizio.

Le risultanze della verifica sono riportate nei prospetti di seguito illustrati.

VERIFICA FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (FGDC) ANNO 2026	
Calcolo FGDC	Importo
A) Stock debito commerciale 2025	0,00
B) Importo documenti ricevuti nel 2025	0,00
C) Stock debito commerciale 2024	0,00
R= A/C Rapporto tra Stock 2025 e Stock 2024	0,00
Ritardo annuale dei pagamenti	0
Stanziamiento totali Macroaggregato 103 (Acquisto di beni e servizi)*	0,00
Ammontare Fondo Garanzia Debiti Commerciali in sede assestamento	0,00
Fondo Garanzia Debiti Commerciali stanziato nel bilancio 2026/2028	0,00
Fondo Garanzia Debiti Commerciali accantonato a rendiconto 2025	0,00

11 - DEBITI FUORI BILANCIO

In relazione alla verifica della sussistenza di eventuali debiti fuori bilancio, alla data della presente relazione risulta una sola passività riconducibile alle fattispecie previste dall'articolo 194 del D. Lgs. n. 267/2000, di seguito descritta.

Con deliberazione del Comitato Esecutivo n. 3 del 16 gennaio 2026, è stato riconosciuto un debito fuori bilancio ex art. 194, comma 1, lettera a), del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, per la somma complessiva di € 3.315,00 derivante dal rimborso delle spese legali alla controparte vittoriosa per effetto della Sentenza esecutiva n. 06073/2025 del Tribunale Amministrativo Regionale della Campania.

L'Ente provvede comunque a un costante monitoraggio delle posizioni potenzialmente rilevanti, al fine di garantire la tempestiva adozione degli eventuali provvedimenti di competenza qualora se ne ravvisi la necessità.

12 - CONCLUSIONI

Alla luce delle verifiche effettuate e delle analisi svolte sull'andamento della gestione finanziaria complessiva, si dà atto del permanere degli equilibri generali di bilancio.

Pertanto, non si rendono necessari provvedimenti di riequilibrio ai sensi dell'articolo 193 del D. Lgs. n. 267/2000, fermo restando il costante monitoraggio della gestione nel corso dell'esercizio.

Napoli lì 10/07/2026

Il Responsabile dell'Ufficio Contabilità, Bilancio e Patrimonio

Dott. Giuseppe Giannetti

Il Dirigente del Settore Contabile

Dott. Carlo Spano