



RELAZIONE
SULLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2025 REDATTA AI SENSI
DELL'ART. 11, COMMA 6, DEL D.LGS 118/20211



INDICE

1. Premessa	3
2. Il Bilancio di previsione 2025-2027	3
2.1 Le caratteristiche del bilancio dell'Agazia	3
2.2 Le previsioni del Bilancio 2025 dell'Agazia	4
3. Il Conto del Bilancio 2025	6
4. La contabilità economico-patrimoniale 2025	16
5. Rapporti con organismi partecipati	21
6. PNRR	22



2.2 LE PREVISIONE DEL BILANCIO 2025 DELL'AGENZIA

Nel complesso le entrate esposte nel Bilancio di Previsione dell'Agazia per il 2025 sono riconducibili in massima parte al titolo II "Trasferimenti correnti" della parte Entrata del Bilancio.

Le previsioni definitive 2025 risultano così determinate:

ENTRATA		
TITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
	- Applicazione Avanzo	6.695.320,79
	- Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	404.977,59
	- Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale	138.799,70
Titolo 1	- Entrate tributarie	0,00
Titolo 2	- Trasferimenti correnti	19.113.862,72
Titolo 3	- Entrate extra-tributarie	28.200,00
Titolo 4	- Entrate in conto capitale	73.944.395,09
Titolo 5	- Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
Titolo 6	- Accensione prestiti	0,00
Titolo 7	- Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo 9	- Entrate per conto terzi e partite di giro	1.105.000,00
TOTALE		101.430.555,89

Le entrate da trasferimenti correnti in dettaglio sono riepilogate di seguito:

Totale entrate da trasferimenti: € 19.113.862,72

- € 5.000.000,00 trasferiti in via ordinaria dalla Regione per il Fondo d'Ambito di incentivazione alla prevenzione e riduzione dei rifiuti ex L.R. 16/2015 e € 5.146.614,00 dai gestori e comuni per un totale di alimentazione del fondo di € 10.146.614,00.
- € 5.071.961,23 quali quote di funzionamento a carico delle tariffe del servizio idrico integrato e del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani, tenuto conto delle delibere regionali DGR n. 117 del 6 febbraio 2012, DGR n. 934 del 9 luglio 2012, DGR n. 1016/2019 e DGR n. 1822/2020.
- € € 3.000.000,00 (Fondo eventi calamitosi) ex Legge Regionale n. 19 del 21.12.2012 e successive modificazioni;
- € 895.287,49 (introiti provenienti quasi esclusivamente dai gestori del SII per il pagamento alla Regione dei canoni di concessione di derivazione);



Le entrate in conto capitale si riferiscono alle risorse FSC 2014-2020 per interventi del SII e per il PNRR:

- € 4.900.000,00 (FSC 2014-2020);
- € 69.044.395,09 (interventi PNRR si rimanda al paragrafo 6);

Totale entrate per conto di terzi (partite di giro): € 1.105.000,00

Le previsioni definitive 2025 in parte spesa risultano così determinate:

SPESE		
TITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
Titolo 1	- Spese correnti	26.012.361,10
Titolo 2	- Spese in conto capitale	74.313.194,79
Titolo 3	- Spese per incremento di attività finanziaria	0,00
Titolo 4	- Rimborso di prestiti	0,00
Titolo 5	- Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo 7	- Spese per conto terzi e partite di giro	1.105.000,00
TOTALE		101.430.555,89

Le spese correnti in dettaglio sono riepilogate di seguito:

Totale spese correnti: € 26.012.361,10

- € 11.448.125,30 (trasferimenti correnti comprensive dell'erogazione ai Comuni o ai gestori delle risorse del fondo incentivante la prevenzione e la riduzione dei rifiuti non inviati a riciclaggio, trasferimenti a valere sul Fondo Terremoto nonché i canoni di concessione di derivazione da pagare alla Regione coperti da versamenti da parte dei gestori del SII);
- € 2.680.080,36 (redditi da lavoro dipendente);
- € 1.938.457,24 (acquisto di beni e servizi, inclusi gli affitti);
- € 244.090,00 (imposte e tasse);
- € 9.701.608,20 (altre spese correnti).

Le spese in conto capitale si riferiscono, per € 4.900.000,00 alle risorse FSC 2014-2020 per interventi del SII, € 69.044.395,09 per interventi PNRR e i restanti per sistemi informatici ;

Totale spese per conto di terzi (partite di giro): € 1.105.000,00



3. IL CONTO DEL BILANCIO 2025

Il Conto del Bilancio 2025 chiude con un avanzo di amministrazione pari a € 18.421.052,62

Negli ultimi tre esercizi l'avanzo ha avuto la seguente evoluzione:

Anni	2023	2024	2025
Risultato di amministrazione (+/-)	12.462.127,06	18.166.972,64	18.421.052,62
di cui:			
a) Parte accantonata	1.987.696,81	3.205.384,87	2.131.946,05
b) Parte vincolata	7.938.066,12	12.659.365,09	12.093.146,74
c) Parte destinata a investimenti	0,00	0,00	0,00
e) Parte disponibile (+/-)	2.536.364,13	2.302.222,68	4.195.959,83

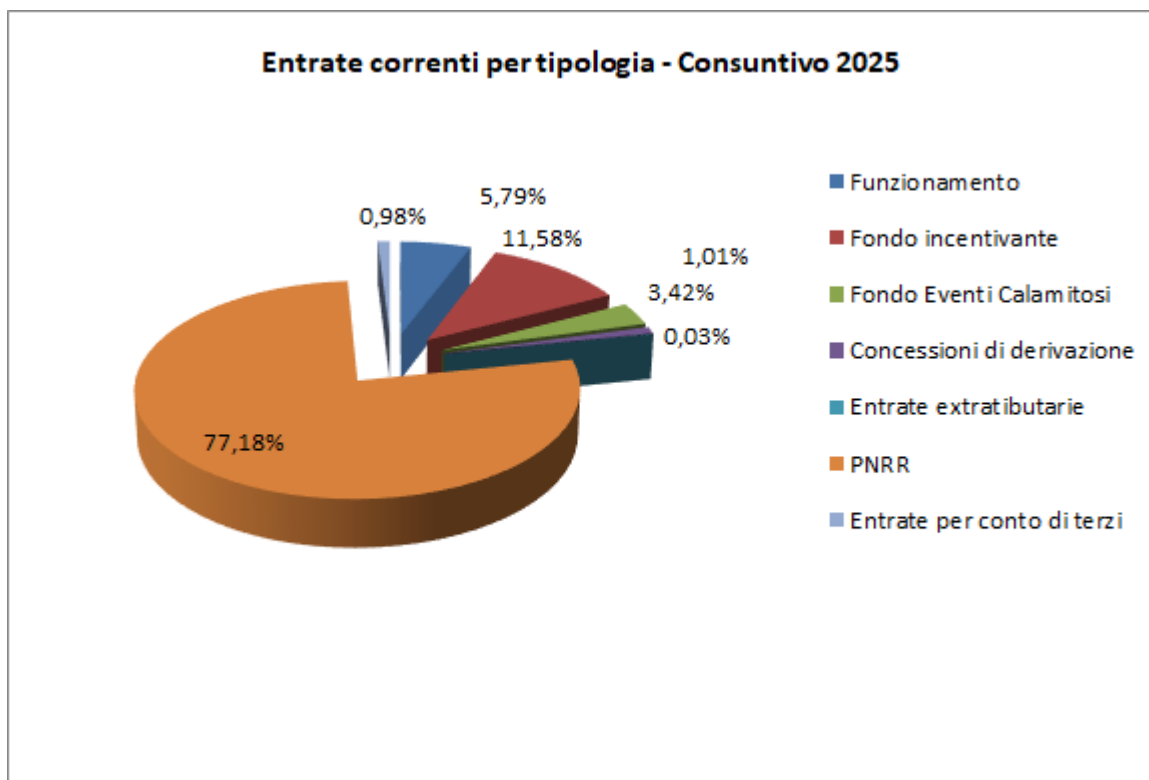
La gestione di competenza, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2025 la seguente situazione:

SALDO GESTIONE COMPETENZA	8.638.563,65
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	543.777,29
Fondo pluriennale vincolato di spesa	9.498.752,04
SALDO FPV	- 8.954.974,75
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	79.545,67
Minori residui passivi riaccertati (+)	650.036,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	570.491,08
RIEPILOGO	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	8.638.563,65
SALDO FPV	- 8.954.974,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	570.491,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	6.695.320,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	11.471.651,85
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	18.421.052,62

Le entrate correnti risultano così composte:



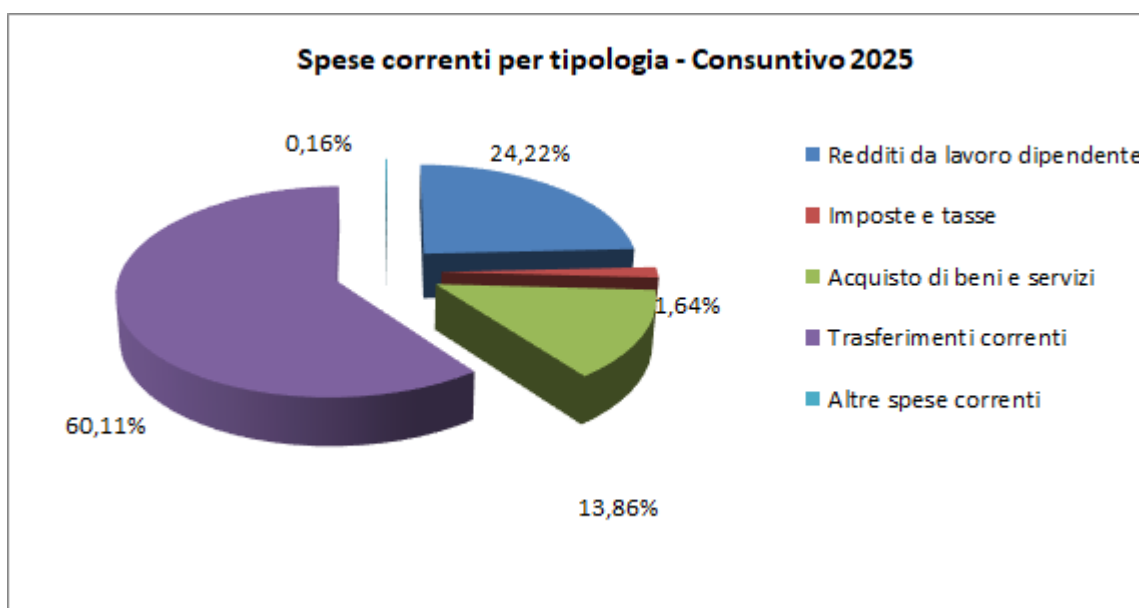
Entrate	Consuntivo 2025 (accertamenti)	%
Funzionamento	5.071.961,19	5,79%
Fondo incentivante	10.146.620,00	11,58%
Fondo Eventi Calamitosi	3.000.000,00	3,42%
Concessioni di derivazione	883.771,82	1,01%
Entrate extratributarie	30.118,34	0,03%
PNRR	67.623.965,82	77,18%
Entrate per conto di terzi	858.027,79	0,98%
TOTALE	87.614.464,96	100,00%



Relativamente alla spesa corrente, la gestione può essere così riassunta:



Macroaggregati	Consuntivo 2025	%
Redditi da lavoro dipendente	2.504.872,99	24,22%
Imposte e tasse	169.697,55	1,64%
Acquisto di beni e servizi	1.433.484,63	13,86%
Trasferimenti correnti	6.215.937,92	60,11%
Altre spese correnti	16.115,00	0,16%
TOTALE	10.340.108,09	100,00%



Il risultato di amministrazione è pari a € 18.421.052,62, come riepilogato nella tabella seguente:



RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio			16.177.826,52
RISCOSSIONI	4.767.892,04	81.369.904,63	86.137.796,67
PAGAMENTI	1.944.583,19	70.739.774,69	72.684.357,88
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025			29.631.265,31
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			29.631.265,31
RESIDUI ATTIVI	2.271.057,98	6.244.560,33	8.515.618,31
RESIDUI PASSIVI	1.990.952,34	8.236.126,62	10.227.078,96
<i>Differenza</i>			-1.711.460,65
<i>meno FPV per spese correnti</i>			9.367.608,20
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			131.143,84
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2025			18.421.052,62

AVANZO	2025
Totale entrate di competenza accertate	87.614.464,96
Totale spese di competenza impegnate	78.975.901,31
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DI COMPETENZA	8.638.563,65
Residui attivi accertati	7.038.950,02
Fondo Cassa al 1.1.2025	16.177.826,52
Residui passivi impegnati	3.935.535,53
AVANZO GESTIONE RESIDUI	19.281.241,01
Totale entrate accertate (competenza + residui)	94.653.414,98
Fondo Cassa al 1.1.2025	16.177.826,52
Totale spese impegnate (competenza + residui)	82.911.436,84
Totale Fondo pluriennale vincolato	9.498.752,04
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE TOTALE 2025	18.421.052,62

L'avanzo è così costituito:



AVANZO 2025	18.421.052,62
Parte accantonata	2.131.946,05
Parte vincolata	12.093.146,74
Parte destinata a investimenti	-
AVANZO LIBERO	4.195.959,83

Così suddiviso:

AVANZO 2025	18.421.052,62
Parte accantonata:	2.131.946,05
<i>FCDE</i>	1.817.205,41
<i>Oneri da contenzioso</i>	41.490,00
<i>Altri accantonamenti</i>	273.250,64
TOTALE ACCANTONAMENTO	2.131.946,05
Parte vincolata	12.093.146,74
<i>Vincoli apposti da ente</i>	2.649.922,90
<i>Vincoli apposti da trasferimenti</i>	9.443.223,84
TOTALE VINCOLATO	12.093.146,74
Parte destinata a investimenti	-
AVANZO LIBERO	4.195.959,83

Si precisa che l'accantonamento al fondo oneri per contenzioso è rimasto invariato rispetto all'esercizio 2024, in quanto nel corso dell'anno non si sono registrate modifiche nei contenziosi in essere né variazioni nella valutazione dei relativi rischi.

LA GESTIONE DI CASSA

La situazione di cassa alla chiusura dell'esercizio finanziario 2025 è determinata come segue:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio			16.177.826,52
RISCOSSIONI	4.767.892,04	81.369.904,63	86.137.796,67
PAGAMENTI	1.944.583,19	70.739.774,69	72.684.357,88
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025			29.631.265,31



LA GESTIONE DEI RESIDUI

La gestione dei residui si è svolta nel modo indicato dalle tabelle seguenti.

RESIDUI ATTIVI DA COMPETENZA				
N. accertamenti	Anno	Residuo	Bilancio.codificaDPR118	conto finanziario
19	2025	415,27	20103.02.20101400	E.2.01.03.02.999
67	2025	1.634,53	20101.02.20501002	E.2.01.01.02.003
70	2025	377.422,74	20103.02.20101102	E.2.01.03.02.999
72	2025	37.428,19	20103.02.20101102	E.2.01.03.02.999
86	2025	252.280,95	20103.02.20101202	E.2.01.03.02.999
87	2025	245.109,93	20103.02.20101202	E.2.01.03.02.999
99	2025	2.752,01	20101.02.20502002	E.2.01.01.02.003
101	2025	98.692,79	20101.02.20502002	E.2.01.01.02.003
102	2025	997,99	20101.02.20502002	E.2.01.01.02.003
103	2025	9.638,25	20101.02.20502002	E.2.01.01.02.003
106	2025	2.081,62	20101.02.20502002	E.2.01.01.02.003
109	2025	1.792,09	20101.02.20502002	E.2.01.01.02.003
111	2025	1.529,75	20101.02.20502002	E.2.01.01.02.003
112	2025	1.071,58	20101.02.20502002	E.2.01.01.02.003
119	2025	2.117,49	20101.02.20502002	E.2.01.01.02.003
120	2025	3.651,42	20101.02.20502002	E.2.01.01.02.003
122	2025	4.921,42	20101.02.20502002	E.2.01.01.02.003
123	2025	2.283,00	20101.02.20502002	E.2.01.01.02.003
124	2025	1.652,23	20101.02.20502002	E.2.01.01.02.003
126	2025	4.307,80	20101.02.20502002	E.2.01.01.02.003
127	2025	9.864,61	20101.02.20502002	E.2.01.01.02.003
128	2025	2.452,71	20101.02.20502002	E.2.01.01.02.003
129	2025	5.036,75	20101.02.20502002	E.2.01.01.02.003
130	2025	4.283,68	20101.02.20502003	E.2.01.01.02.003
132	2025	264.206,79	20101.02.20502003	E.2.01.01.02.003
133	2025	1.448,09	20101.02.20502003	E.2.01.01.02.003
134	2025	16.385,11	20101.02.20502003	E.2.01.01.02.003
137	2025	2.063,89	20101.02.20502003	E.2.01.01.02.003
140	2025	3.753,03	20101.02.20502003	E.2.01.01.02.003
142	2025	2.126,95	20101.02.20502003	E.2.01.01.02.003
143	2025	3.305,99	20101.02.20502003	E.2.01.01.02.003
150	2025	3.671,01	20101.02.20502003	E.2.01.01.02.003
151	2025	7.501,35	20101.02.20502003	E.2.01.01.02.003
153	2025	7.249,11	20101.02.20502003	E.2.01.01.02.003
154	2025	3.554,18	20101.02.20502003	E.2.01.01.02.003
155	2025	2.750,69	20101.02.20502003	E.2.01.01.02.003
156	2025	14.787,16	20101.02.20502003	E.2.01.01.02.003
157	2025	9.047,95	20101.02.20502003	E.2.01.01.02.003
158	2025	18.084,78	20101.02.20502003	E.2.01.01.02.003
159	2025	4.054,68	20101.02.20502003	E.2.01.01.02.003
160	2025	11.955,00	20101.02.20502003	E.2.01.01.02.003



RESIDUI ATTIVI DA COMPETENZA				
162	2025	163.165,32	20103.02.20101203	E.2.01.03.02.999
163	2025	298.155,34	20103.02.20101203	E.2.01.03.02.999
164	2025	271.765,01	20103.02.20101203	E.2.01.03.02.999
179	2025	396.291,00	20103.02.20101500	E.2.01.03.02.999
180	2025	410.799,00	20103.02.20101500	E.2.01.03.02.999
181	2025	22.867,00	20103.02.20101500	E.2.01.03.02.999
182	2025	505.769,00	20103.02.20101500	E.2.01.03.02.999
216	2025	61,67	30500.02.30507000	E.3.05.02.01.001
218	2025	1.368.319,13	40200.01.401094	E.4.02.01.01.001
221	2025	1.340.677,50	40200.01.401091	E.4.02.01.01.001
250	2025	8.662,90	30500.99.30502000	E.3.05.99.99.999
251	2025	8.662,90	30500.99.30502000	E.3.05.99.99.999
	TOTALE	6.244.560,33		

RESIDUI ATTIVI DA RESIDUI				
N. accertamenti	Anno	Residuo	Bilancio.codificaDPR118	Conto finanziario
150100	2016	12.900,00	90100.99.60401000	E.9.02.04.01.001
1090100	2016	-9,00	20101.02.20503002	E.2.01.01.02.003
1110100	2016	2.799,71	20101.02.20503002	E.2.01.01.02.003
1960100	2016	6.994,71	20101.02.20505000	E.2.01.01.02.003
470100	2017	-105,38	20103.02.20101202	E.2.01.03.02.999
160100	2019	15.861,09	20103.02.20101102	E.2.01.03.02.999
820100	2019	5.038,98	20103.02.20101302	E.2.01.03.02.999
1400100	2019	16.914,00	20103.02.20101500	E.2.01.03.02.999
40100	2020	-17,48	90100.01.60301000	E.9.01.02.99.999
70100	2020	-1.243,30	30500.99.30502000	E.3.05.99.99.999
130100	2020	50.618,26	20103.02.20101400	E.2.01.03.02.999
210100	2020	308,35	20101.02.20508000	E.2.01.01.02.003
240100	2020	5.661,54	20101.02.20508000	E.2.01.01.02.003
470100	2020	-1,22	20103.02.20101202	E.2.01.03.02.999
940100	2020	10.470,82	20103.02.20101302	E.2.01.03.02.999
1010100	2020	-0,27	20103.02.20101302	E.2.01.03.02.999
1480107	2020	-720,00	90100.02.60101000	E.9.01.02.02.001
12	2021	25.204,89	20103.02.20101400	E.2.01.03.02.999
15	2021	-0,01	20103.02.20101400	E.2.01.03.02.999
49	2021	32.162,62	20103.02.20101102	E.2.01.03.02.999
61	2021	-0,02	20103.02.20101102	E.2.01.03.02.999
94	2021	231,12	20101.02.20502002	E.2.01.01.02.003
111	2021	8.118,83	20103.02.20101302	E.2.01.03.02.999
139	2021	-0,02	20101.02.20502002	E.2.01.01.02.003
143	2021	-0,01	20103.02.20101202	E.2.01.03.02.999
152	2021	-566,93	20101.02.20503002	E.2.01.01.02.003
156	2021	385,64	20101.02.20503002	E.2.01.01.02.003
189	2021	-120,00	30500.99.30502000	E.3.05.99.99.999
18	2022	53.014,17	20103.02.20101400	E.2.01.03.02.999
30	2022	5.847,76	20101.02.20508000	E.2.01.01.02.003
35	2022	231.271,82	20103.02.20101102	E.2.01.03.02.999



RESIDUI ATTIVI DA RESIDUI				
36	2022	346.325,53	20103.02.20101102	E.2.01.03.02.999
38	2022	34.344,35	20103.02.20101102	E.2.01.03.02.999
39	2022	260.329,36	20103.02.20101102	E.2.01.03.02.999
44	2022	366,18	20101.02.20501002	E.2.01.01.02.003
96	2022	1.515,41	20101.02.20502002	E.2.01.01.02.003
106	2022	36.306,00	20103.02.20101500	E.2.01.03.02.999
112	2022	6.279,35	20103.02.20101302	E.2.01.03.02.999
148	2022	3.901,00	20103.02.20101500	E.2.01.03.02.999
159	2022	60,91	20101.02.20508000	E.2.01.01.02.003
13	2023	59.599,04	20103.02.20101400	E.2.01.03.02.999
19	2023	1.150,44	20103.02.20101400	E.2.01.03.02.999
23	2023	41,34	20101.02.20508000	E.2.01.01.02.003
24	2023	6.520,24	20101.02.20508000	E.2.01.01.02.003
28	2023	3.612,98	20103.02.20101400	E.2.01.03.02.999
29	2023	1.951,92	20103.02.20101400	E.2.01.03.02.999
32	2023	10.455,98	20101.02.20505000	E.2.01.01.02.003
33	2023	243.575,06	20103.02.20101102	E.2.01.03.02.999
34	2023	364.749,41	20103.02.20101102	E.2.01.03.02.999
36	2023	36.171,41	20103.02.20101102	E.2.01.03.02.999
37	2023	274.178,41	20103.02.20101102	E.2.01.03.02.999
88	2023	1.429,50	20101.02.20502002	E.2.01.01.02.003
96	2023	4.163,42	20101.02.20502002	E.2.01.01.02.003
106	2023	137,46	20101.02.20503002	E.2.01.01.02.003
144	2023	790,32	20101.02.20503002	E.2.01.01.02.003
152	2023	2.652,57	20101.02.20503002	E.2.01.01.02.003
163	2023	1.122,00	20101.02.20505000	E.2.01.01.02.003
17	2024	136,80	20103.02.20101400	E.2.01.03.02.999
28	2024	671,25	30500.99.30502000	E.3.05.99.99.999
55	2024	37.428,19	20103.02.20101102	E.2.01.03.02.999
86	2024	2.752,01	20101.02.20502002	E.2.01.01.02.003
107	2024	2.117,49	20101.02.20502002	E.2.01.01.02.003
112	2024	1.652,23	20101.02.20502002	E.2.01.01.02.003
124	2024	91,03	20101.02.20503002	E.2.01.01.02.003
141	2024	831,70	20101.02.20503002	E.2.01.01.02.003
157	2024	30,00	20101.02.20503002	E.2.01.01.02.003
162	2024	712,75	20101.02.20503002	E.2.01.01.02.003
167	2024	534,06	20101.02.20503002	E.2.01.01.02.003
179	2024	377,84	20101.02.20502003	E.2.01.01.02.003
187	2024	4.281,50	20103.02.20101203	E.2.01.03.02.999
196	2024	3.451,98	20101.02.20502003	E.2.01.01.02.003
217	2024	2.958,26	20101.02.20502003	E.2.01.01.02.003
221	2024	450,00	20101.02.20502003	E.2.01.01.02.003
222	2024	2.216,63	20101.02.20502003	E.2.01.01.02.003
230	2024	22.336,00	20103.02.20101500	E.2.01.03.02.999
235	2024	1.394,00	20101.02.20505000	E.2.01.01.02.003
249	2024	3.884,00	20103.02.20101500	E.2.01.03.02.999
	TOTALE	2.271.057,98		



RESIDUI PASSIVI DA COMPETENZA				
N. Impegni	Anno	Residuo	Bilancio codificaDPR118	Conto finanziario
306	2021	8.296,00	01111.03.10305202	U.1.03.02.11.008
389	2022	6.215,80	09031.03.10307500	U.1.03.02.99.002
23	2024	232,49	09031.03.10307500	U.1.03.02.99.999
24	2024	725,37	09031.03.10307500	U.1.03.02.99.999
21	2024	2.169,92	09031.03.10307500	U.1.03.02.99.999
22	2024	2.789,90	09031.03.10307500	U.1.03.02.99.999
302	2024	19.136,00	09041.03.10307700	U.1.03.02.99.002
25	2024	29.416,23	01111.03.10305200	U.1.03.02.11.999
395	2024	48.799,70	09042.02.206073	U.2.02.03.02.001
12	2025	7,76	01111.03.10305200	U.1.03.02.11.999
29	2025	28,92	01011.03.10302500	U.1.03.02.11.999
1	2025	38,08	01111.03.10305206	U.1.03.02.13.999
2	2025	43,60	01111.03.10305206	U.1.03.02.13.003
385	2025	43,80	01111.02.10702000	U.1.02.01.99.999
3	2025	66,27	01111.03.10305200	U.1.03.02.11.999
339	2025	141,98	01011.03.103026	U.1.03.02.05.999
457	2025	149,47	01111.02.10702000	U.1.02.01.99.999
35	2025	307,61	01111.03.10401200	U.1.03.02.07.006
388	2025	374,49	01111.03.104032	U.1.03.02.07.004
117	2025	390,00	01111.03.10309000	U.1.03.02.04.999
27	2025	450,51	01111.03.10301200	U.1.03.02.13.002
460	2025	556,43	09031.04.10307902	U.1.04.01.02.003
31	2025	579,50	01111.03.10305202	U.1.03.02.11.008
389	2025	603,90	01111.03.10401200	U.1.03.02.07.006
441	2025	645,00	99017.02.40401000	U.7.02.04.02.001
387	2025	700,00	01111.03.10301200	U.1.03.02.13.002
19	2025	732,00	01111.03.10305202	U.1.03.02.11.999
105	2025	621,51	01111.03.10301101	U.1.03.02.05.001
49	2025	800,00	01111.10.10301400	U.1.10.04.01.003
296	2025	900,00	01111.03.10309000	U.1.03.02.04.999
116	2025	918,15	01111.02.10702000	U.1.02.01.99.999
144	2025	1.016,04	09041.04.10501000	U.1.04.01.02.001
386	2025	1.300,00	01111.03.10301100	U.1.03.02.05.004
285	2025	1.311,50	01111.03.10305210	U.1.03.02.13.999
434	2025	1.400,32	01111.03.10305100	U.1.03.02.13.003
331	2025	1.473,47	01111.01.101014	U.1.01.01.02.002
466	2025	1.600,00	01111.01.10101001	U.1.01.01.01.002
467	2025	1.600,00	09031.01.10107101	U.1.01.01.01.002
28	2025	1.749,33	01031.03.10401001	U.1.03.02.07.002
377	2025	1.860,00	01111.03.10309000	U.1.03.02.04.999
41	2025	2.162,74	01111.03.10301100	U.1.03.02.05.004
42	2025	2.440,00	01091.03.000001	U.1.03.02.11.999
133	2025	2.500,00	01111.03.10301100	U.1.03.02.05.004
48	2025	2.840,16	01111.03.10401200	U.1.03.02.07.006
442	2025	2.850,00	99017.02.40401000	U.7.02.04.02.001
20	2025	3.045,12	01111.03.10305202	U.1.03.02.11.999



RESIDUI PASSIVI DA COMPETENZA				
461	2025	3.174,87	09031.04.10307902	U.1.04.01.02.003
34	2025	3.268,18	01111.03.10401200	U.1.03.02.07.006
345	2025	3.338,33	01111.03.10301200	U.1.03.02.13.002
115	2025	3.641,22	01111.03.10403000	U.1.03.02.07.001
384	2025	4.380,00	01111.03.10401100	U.1.03.02.07.001
50	2025	4.390,00	01111.10.10301400	U.1.10.04.01.003
113	2025	4.898,31	01111.03.10401100	U.1.03.02.07.001
443	2025	5.073,60	99017.02.40401000	U.7.02.04.02.001
134	2025	5.300,00	01111.03.10301200	U.1.03.02.13.002
43	2025	5.490,00	01091.03.000001	U.1.03.02.11.999
17	2025	6.222,00	01111.03.10305202	U.1.03.02.11.999
52	2025	6.344,00	01111.03.10305202	U.1.03.02.11.999
301	2025	7.000,00	01111.03.10305205	U.1.03.02.13.999
13	2025	7.284,50	01011.03.10302500	U.1.03.02.11.008
402	2025	7.295,60	09041.03.10307700	U.1.03.02.99.002
107	2025	8.229,49	01111.03.10305200	U.1.03.02.11.999
350	2025	9.354,96	01111.03.10305200	U.1.03.02.11.999
14	2025	9.712,66	01011.03.10302500	U.1.03.02.11.008
51	2025	10.925,00	01111.10.10301400	U.1.10.04.01.003
360	2025	12.600,00	09041.03.10307701	U.1.03.02.99.999
111	2025	13.140,00	01111.03.10401100	U.1.03.02.07.001
319	2025	13.956,80	01111.03.10305200	U.1.03.02.11.999
315	2025	15.000,00	01111.03.10305205	U.1.03.02.13.999
40	2025	15.000,00	01111.03.10305205	U.1.03.02.13.999
15	2025	19.425,33	01011.03.10302500	U.1.03.02.11.008
32	2025	20.000,00	09041.03.10307701	U.1.03.02.99.999
398	2025	20.740,00	09031.03.10307500	U.1.03.02.99.999
36	2025	23.750,00	01111.03.10305204	U.1.03.02.13.999
33	2025	24.392,96	01111.03.10305211	U.1.03.02.13.999
368	2025	28.975,00	01011.03.103026	U.1.03.02.05.999
114	2025	44.901,30	01111.03.10403000	U.1.03.02.07.001
391	2025	44.956,53	09031.03.10307500	U.1.03.02.99.999
46	2025	55.188,17	09031.03.10307500	U.1.03.02.99.999
401	2025	59.288,49	09041.03.103079	U.1.03.02.11.999
409	2025	947.214,97	09042.03.501096	U.2.03.03.03.999
396	2025	994.500,11	09042.03.501092	U.2.03.03.03.999
423	2025	1.340.677,50	09042.03.501091	U.2.03.03.03.999
410	2025	1.368.319,13	09042.03.501094	U.2.03.03.03.999
395	2025	2.902.748,54	09042.03.501093	U.2.03.03.03.999
	TOTALE	8.236.126,62		

RESIDUI PASSIVI DA RESIDUO				
N. Impegni	Anno	Residuo	Bilancio codificaDPR118	Conto finanziario
950100	2020	34.028,08	09041.04.10501000	U.1.04.01.02.001
1230100	2020	33.984,09	09031.03.10307500	U.1.03.02.99.999
1360100	2020	4.116,39	09031.03.10307500	U.1.03.02.99.999



RESIDUI PASSIVI DA RESIDUO				
1450100	2020	47.505,58	09031.03.10307500	U.1.03.02.99.999
1500100	2020	2.024,54	09041.03.10307700	U.1.03.02.99.002
1790100	2020	26.257,39	09042.03.50101000	U.2.03.03.03.999
78	2021	71.076,92	09041.04.10501000	U.1.04.01.02.001
87	2022	4.000,00	01111.03.10305205	U.1.03.02.13.999
263	2022	64.178,92	09041.04.10501000	U.1.04.01.02.001
402	2022	2.215,91	09041.04.10501000	U.1.04.01.02.001
58	2023	2.707,91	09031.03.10307500	U.1.03.02.99.999
59	2023	1.394,95	09031.03.10307500	U.1.03.02.99.999
60	2023	5.760,35	09031.03.10307500	U.1.03.02.99.999
119	2023	60,00	01111.03.10305212	U.1.03.02.13.999
120	2023	12.692,80	09041.04.10501000	U.1.04.01.02.001
318	2023	36.618,63	01112.02.20502001	U.2.02.03.02.001
319	2023	28.101,80	09042.02.206073	U.2.02.03.02.001
397	2023	720,00	99017.02.40401000	U.7.02.04.02.001
400	2023	419,60	99017.02.40401000	U.7.02.04.02.001
433	2023	1.200,00	99017.02.40401000	U.7.02.04.02.001
434	2023	480,00	99017.02.40401000	U.7.02.04.02.001
10	2024	16.909,20	09041.03.10307700	U.1.03.02.99.999
28	2024	13.039,76	01111.03.10305200	U.1.03.02.11.010
49	2024	8.094,95	01011.03.10302500	U.1.03.02.11.008
58	2024	976,00	01111.03.10305202	U.1.03.02.11.999
61	2024	6.000,00	01111.03.10305204	U.1.03.02.13.999
122	2024	160,40	01111.02.10702000	U.1.02.01.99.999
299	2024	823,50	01111.03.10305202	U.1.03.02.11.008
300	2024	20.000,00	09041.03.10307701	U.1.03.02.99.999
301	2024	16,00	01111.02.10702000	U.1.02.01.99.999
327	2024	7.612,80	01091.03.000001	U.1.03.02.11.999
350	2024	849,12	01112.02.20502000	U.2.02.01.07.999
351	2024	396,50	01111.03.10202100	U.1.03.01.02.999
353	2024	7.500,00	01111.03.10305205	U.1.03.02.13.999
367	2024	2.500,00	01111.03.10309000	U.1.03.02.04.999
381	2024	1.146,85	01111.03.10301200	U.1.03.02.13.002
391	2024	35,00	01111.03.10305212	U.1.03.02.13.999
398	2024	1.524.598,40	09031.04.10307902	U.1.04.01.02.003
405	2024	750,00	99017.02.40401000	U.7.02.04.02.001
	TOTALE	1.990.952,34		

4. LA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE 2025

A partire dall'esercizio 2016 la contabilità economico-patrimoniale è tenuta secondo le nuove e diverse modalità normate dal D.lgs. 118/2011 e relativi principi contabili generali e applicati.

Lo Stato Patrimoniale evidenzia gli elementi dell'attivo e del passivo al 31.12.2025 e le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito rispetto all'esercizio precedente per effetto della gestione.



STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2025	2024	Variazione
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI			
Immobilizzazioni immateriali	408.487,45	525.245,07	- 116.757,62
Immobilizzazioni materiali	598.251,14	550.816,08	47.435,06
Immobilizzazioni finanziarie	1.040,00	1.037,00	3,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.007.778,59	1.077.098,15	- 69.319,56
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
Rimanenze	-	-	-
Crediti	6.698.412,90	4.051.076,82	2.647.336,08
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	29.631.265,31	16.177.826,52	13.453.438,79
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	36.329.678,21	20.228.903,34	16.100.774,87
D) RATEI E RISCONTI	-	-	-
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	37.337.456,80	21.306.001,49	16.031.455,31

Criteria di valutazione dell'attivo

- Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni immateriali (oneri pluriennali e software) sono valutate al costo, ammortizzato in cinque anni.

Il criterio di valutazione adottato è il criterio del costo. L'ammortamento dei beni mobili di cui sopra è calcolato secondo i coefficienti riportati nel principio contabile applicato n.4/3 al D.lgs. 118/2011.

Le immobilizzazioni finanziarie accolgono il valore, iscritto sulla base del criterio del patrimonio netto, della società in house Lepida S.c.p.A..

- Le disponibilità liquide sono costituite dalla giacenza di Tesoreria al 31.12.2025 calcolata come giacenza iniziale + incassi 2025 – pagamenti 2025.
- I crediti corrispondono ai residui attivi. La voce al 31.12.2025 è esposta al netto del fondo svalutazione crediti .



STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2025	2024	Variazione
A) PATRIMONIO NETTO	21.293.396,76	13.668.988,37	7.624.408,39
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	314.740,64	137.966,00	176.774,64
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-
D) DEBITI	10.227.078,96	4.585.572,28	5.641.506,68
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.502.240,44	2.913.474,84	2.588.765,60
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	37.337.456,80	21.306.001,49	16.031.455,31
CONTI D'ORDINE	9.226.752,04	301.786,29	8.924.965,75

Il Fondo per rischi e oneri è pari a € 314.740,64 come illustrato in precedenza.

L'Agenzia non ha fatto ricorso ad anticipazioni di credito per far fronte a temporanee emergenze di liquidità finanziaria in quanto la situazione di cassa è stata positiva.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2025 si è attestato a -16,93 giorni.

Nel complesso le variazioni del patrimonio netto sono indicate di seguito:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	Consistenza al 1/1/2025	Consistenza al 31/12/2025	Variazione Patrimonio Netto
Totale Attività	21.306.001,49	37.337.456,80	16.031.455,31
Totale Passività	7.637.013,12	16.044.060,04	8.407.046,92
Situazione netta Patrimoniale	13.668.988,37	21.293.396,76	7.624.408,39

La variazione del patrimonio netto corrisponde con il risultato economico dell'esercizio.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	2025	2024	Variazione
Fondo di dotazione	2.941.116,52	2.941.116,52	-
Riserve	10.727.874,85	6.231.644,49	4.496.230,36
- da risultato economico di esercizi precedenti	10.640.482,51	6.144.258,37	4.496.224,14
- da capitale	54.914,21	53.549,57	1.364,64
- riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	32.478,13	33.836,55	- 1.358,42
Risultato economico dell'esercizio	7.624.405,39	4.496.224,14	3.128.181,25
TOTALE PATRIMONIO NETTO	21.293.396,76	13.668.985,15	7.624.411,61



I Conti d'ordine al 31.12.2025 accolgono gli impegni su esercizi futuri, pari ad € 9.226.752,04

Nel Conto Economico sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica:

CONTO ECONOMICO	2025	2024	Variazione
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	84.197.676,95	59.134.131,41	25.063.545,54
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	78.228.987,86	54.595.273,00	23.633.714,86
DIFFERENZA (A-B)	5.968.689,09	4.538.858,41	1.429.830,68
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	20,14	20,14	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZARIE	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.820.688,14	133.001,11	1.687.687,03
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	7.789.397,37	4.671.879,66	3.117.517,71
IMPOSTE	164.975,46	175.655,52	- 10.680,06
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	7.624.421,91	4.496.224,14	3.128.197,77

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico suddivise per macro classi:

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	-	0,00%
Proventi da fondi perequativi	-	0,00%
Proventi da trasferimenti e contributi	84.167.562,23	99,96%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-	0,00%
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	0,00%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	0,00%
Altri ricavi e proventi diversi	30.114,72	0,04%
Totale della Macro-classe A	84.197.676,95	100,00%



COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.534,14	0,01%
Prestazioni di servizi	1.089.575,09	1,39%
Utilizzo beni di terzi	339.375,40	0,43%
Trasferimenti e contributi	73.839.903,74	94,39%
Personale	2.529.881,99	3,23%
Ammortamenti e svalutazioni	223.105,77	0,29%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	0,00%
Accantonamenti per rischi	41.490,00	0,05%
Altri accantonamenti	135.284,64	0,17%
Oneri diversi di gestione	25.837,09	0,03%
Totale della Macro-classe B	78.228.987,86	100,00%

PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	-	0,00%
Altri proventi finanziari	3,62	100,00%
Totale proventi finanziari	3,62	100,00%
Interessi passivi	-	0,00%
Altri oneri finanziari	-	0,00%
Totale oneri finanziari	-	0,00%
Totale della Macro-classe C	3,62	100,00%



PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	-	0,00%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.900.250,21	100,00%
Plusvalenze patrimoniali	-	0,00%
Altri proventi straordinari	-	0,00%
Totale proventi straordinari	1.900.250,21	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	-	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	79.562,07	100,00%
Minusvalenze patrimoniali	-	0,00%
Altri oneri straordinari	-	0,00%
Totale oneri straordinari	79.562,07	100,00%
Totale della Macro-classe E	1.820.688,14	100,00%

5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

ATERSIR detiene una partecipazione nella società Lepida S.c.p.a.

In data 19 dicembre 2018 è stato sottoscritto l'atto di fusione per incorporazione della società Cup 2000 s.c.p.a. in Lepida s.p.a. e contestuale trasformazione di Lepida s.p.a. in s.c.p.a., così come previsto dalla L.R. 1/2018. La fusione è efficace dal 1/1/2019.

Al 31/12/2025 l'azione detenuta dall'Agenzia, del valore nominale di € 1.000,00, corrisponde allo 0,0014% del capitale sociale. I dati relativi alla partecipazione sono consultabili nel sito istituzionale dell'Agenzia, sezione Amministrazione trasparente – Enti controllati.

L'art. 11, comma 6 del D.Lgs. 118/2011 prevede che la relazione sulla gestione allegata al rendiconto contenga, tra l'altro (lettera j), gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Si allegano le relative note asseverate dai rispettivi organi di revisione economico-finanziaria.



6. PNRR

ATERSIR, in qualità di Ente di governo d'ambito operativo per la Regione Emilia-Romagna, ha recepito e approvato i progetti relativi alla Missione 2, presentati da Gestori e Comuni per i bandi del PNRR. Per il Servizio Rifiuti, l'investimento finanzia due Linee di Intervento:

- **Linea A:** "Miglioramento e meccanizzazione della rete di raccolta differenziata dei rifiuti urbani".
- **Linea B:** "Ammodernamento e realizzazione di nuovi impianti di trattamento".

Per il Servizio Idrico, i finanziamenti sono suddivisi come segue:

- **Linea C:** "Ammodernamento e realizzazione di nuovi impianti innovativi di trattamento/riciclaggio per lo smaltimento di PAD, fanghi di acque reflue e rifiuti di pelletteria e tessili".
- **Bando** "Riduzione delle perdite nelle reti di distribuzione dell'acqua, compresa la digitalizzazione, il monitoraggio delle reti e la riabilitazione dei tratti di rete" (M2C4-I.4.2).
- **Bando** "Investimenti in fognatura e depurazione" (M2C4-I.4.4).

Allegata alla presente gli interventi PNRR finanziati e iscritti in bilancio con indicazione di quanto accertato/impegnato nonché erogato.

