

COMUNE DI MAGLIONE

Provincia di Torino

RELAZIONE TECNICA DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2026-2028

L'anno 2026, addì 78 del mese di luglio, il sottoscritto Responsabile del Servizio Finanziario procede con la verifica degli equilibri di bilancio ai fini di quanto disposto dall'art. 193 del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii con riferimento alla situazione alla data odierna.

Visto il D.L. 174/2012 convertito nella Legge 213/2012, il quale ha introdotto nuovi controlli per gli enti locali e nuovi poteri all'organo di revisione;

Visto, in particolare, l'art. 3, comma 1, lettera d) della Legge 213/2012, il quale ha introdotto l'art. 147-quinquies – Controllo sugli equilibri finanziari – al D.Lgs. 267/2000, che testualmente recita:

1. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del Responsabile del Servizio Finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità.

2. Il controllo sugli equilibri finanziari è disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione.

3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.

Richiamato il vigente Regolamento sui Controlli Interni;

Richiamato il vigente Regolamento di Contabilità;

Dato atto che il Bilancio di previsione finanziario 2026-2028 è stato approvato il 19/12/2025 dal Consiglio Comunale con delibera n. 31 e che il Rendiconto 2025 è stato approvato il 10/03/2026 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 4.

Espone a seguire i dati riassuntivi relativi a:

- Equilibrio tra entrate e spese complessive e gestione di competenza (accertato/impegnato)
- Equilibrio tra entrate e spese – gestione residui
- Equilibrio tra entrate e spese correnti ed in conto capitale (previsioni assestate)
- Equilibrio tra entrate e spese correnti ed in conto capitale (accertato/impegnato)
- Equilibrio tra entrate e spese per servizi per conto di terzi
- Ricognizione sulla consistenza del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità
- Equilibrio nella gestione di cassa
- Debiti fuori bilancio

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE COMPLESSIVE

GESTIONE DI COMPETENZA

Il dettato del punto 15 – Principi e postulati di bilancio – allegato n° 1 Dlgs 118/2011 – identifica gli equilibri di bilancio quale combinazione dell'equilibrio finanziario, espresso in termini di competenza e di cassa, e l'equilibrio economico patrimoniale manifestabili sia in ambito di bilancio di previsione che di gestione.

I prospetti sotto riportati espongono l'analisi dei dati contabili della previsione complessiva di competenza e di gestione relativi agli esercizi 2026, 2027 e 2028, evidenziando il rispetto degli equilibri.

2026 ENTRATA

Descrizione	Stanziamiento Assestato COMPETENZA	Accertato COMPETENZA
Avanzo di Amministrazione	35.579,95	35.579,95
FPV corrente	7.376,00	7.376,00
FPV capitale	0,00	0,00
FPV attività finanziarie	0,00	0,00
TITOLO 1 - Entrate tributarie	307.785,72	233.422,33
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	38.894,26	18.610,89
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	57.712,10	19.233,12
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	49.496,66	47.496,66
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
ENTRATE FINALI	453.888,74	318.763,00
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	50.000,00	52.873,31
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	141.850,00	56.100,26
TOTALE ENTRATE	688.694,69	470.692,52

SPESA

Descrizione	Stanziamiento Assestato COMPETENZA	Impegnato COMPETENZA
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00
TITOLO 1 - Spese correnti	440.435,78	325.443,59
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	52.138,76	52.138,76
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
SPESE FINALI	492.574,54	377.582,35
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	4.270,15	2.109,97
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	50.000,00	52.873,31
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	141.850,00	56.100,26
TOTALE SPESE	688.694,69	488.665,89
SALDO COMPLESSIVO	-0,00	-17.973,37

2027
ENTRATA

Descrizione	Stanziamiento Assestato COMPETENZA	Accertato COMPETENZA
Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00
FPV corrente	0,00	0,00
FPV capitale	0,00	0,00
FPV attività finanziarie	0,00	0,00
TITOLO 1 - Entrate tributarie	305.848,63	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	38.642,16	0,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	53.070,00	0,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	2.000,00	0,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
ENTRATE FINALI	399.560,79	0,00
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	50.000,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	141.850,00	0,00
TOTALE ENTRATE	591.410,79	0,00

SPESA

Descrizione	Stanziamiento Assestato COMPETENZA	Impegnato COMPETENZA
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00
TITOLO 1 - Spese correnti	395.085,01	16.089,90
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
SPESE FINALI	395.085,01	16.089,90
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	4.475,78	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	50.000,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	141.850,00	0,00
TOTALE SPESE	591.410,79	16.089,90
SALDO COMPLESSIVO	0,00	-16.089,90

2028
ENTRATA

Descrizione	Stanziamiento Assestato COMPETENZA	Accertato COMPETENZA
Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00
FPV corrente	0,00	0,00
FPV capitale	0,00	0,00
FPV attività finanziarie	0,00	0,00
TITOLO 1 - Entrate tributarie	305.848,63	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	38.147,67	0,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	53.070,00	0,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	2.000,00	0,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
ENTRATE FINALI	399.066,30	0,00
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	50.000,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	141.850,00	0,00
TOTALE ENTRATE	590.916,30	0,00

SPESA

Descrizione	Stanziamiento Assestato COMPETENZA	Impegnato COMPETENZA
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00
TITOLO 1 - Spese correnti	394.375,04	11.873,10
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
SPESE FINALI	394.375,04	11.873,10
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	4.691,26	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	50.000,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	141.850,00	0,00
TOTALE SPESE	590.916,30	11.873,10
SALDO COMPLESSIVO	0,00	-11.873,10

Per quanto concerne gli esercizi 2027 e 2028, l'apparente squilibrio di gestionale di parte corrente è dovuto unicamente all'assenza, alla data attuale, dei requisiti formali che consentirebbero l'accertamento in quanto i medesimi matureranno soltanto negli esercizi di riferimento. Si prevede tuttavia con ragionevole certezza di poter accertare entro il 31/12 di ciascun esercizio gli importi previsti in relazione alle singole annualità.

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE

GESTIONE RESIDUI

I residui come sotto determinati sono quelli risultanti dal rendiconto 2025.

Detti residui sono stati determinati ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 mediante riaccertamento ordinario disposto il 10/03/2026 con deliberazione n. 14 dalla Giunta Comunale.

Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui, si evidenzia la realizzazione di circa il 44,24 % dei residui attivi, contro una realizzazione dei residui passivi pari al 69,07 % circa.

Rispetto alla situazione iniziale, quindi, si rileva una minore velocità di realizzazione delle poste attive rispetto a quelle passive, con effetti negativi sul fondo di cassa.

Residui Attivi

RESIDUI ATTIVI	Iniziali (a)	Riscossi (b)	Maggiori (c)	Minori (d)	Riaccertati e=(a+c-d)	Da riportare f=(e-b)	% Risc. su Res.ini.
Titolo 1 - Tributarie	50.378,88	23.845,98	0,00	0,00	50.378,88	26.532,90	47,33
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	15.075,07	12.350,03	0,00	0,00	15.075,07	2.725,04	81,92
Titolo 3 - Extratributarie	6.704,82	5.124,00	0,00	0,00	6.704,82	1.580,82	76,42
Parziale titoli 1+2+3	72.158,77	41.320,01	0,00	0,00	72.158,77	30.838,76	57,26
Titolo 4 - In conto capitale	131.842,07	50.000,00	4.251,14	0,00	136.093,21	86.093,21	37,92
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Servizi per conto di terzi	3.537,57	500,00	0,00	0,00	3.537,57	3.037,57	14,13
Totale tit. 1+2+3+4+5+6+7+9	207.538,41	91.820,01	4.251,14	0,00	211.789,55	119.969,54	44,24

Residui Passivi

RESIDUI PASSIVI	Iniziali (a)	Pagati (b)	Minori (d)	Riaccertati e=(a-d)	Da riportare f=(e-b)	% Pag. su Res.ini.
Titolo 1 - Correnti	77.664,81	56.851,70	0,00	77.664,81	20.813,11	73,20
Titolo 2 - In conto capitale	12.033,32	4.086,49	0,00	12.033,32	7.946,83	33,96
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per servizi per conto terzi	28.010,30	20.362,75	0,00	28.010,30	7.647,55	72,70
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	117.708,43	81.300,94	0,00	117.708,43	36.407,49	69,07

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE CORRENTI ED IN CONTO CAPITALE

(previsioni assestate)

Dall'analisi dei dati contabili degli equilibri di parte corrente e di parte capitale si evidenzia il rispetto degli stessi a livello previsionale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		105.940,61		
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)	35.579,95	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	(+)	7.376,00	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
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	404.392,08	397.560,79	397.066,30
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	(+)	2.000,00	2.000,00	2.000,00
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	(-)	4.642,10	0,00	0,00
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	(-)	440.435,78	395.085,01	394.375,04
di cui:		0,00	0,00	0,00
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		17.525,74	17.525,74	17.525,74
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	(-)	4.270,15	4.475,78	4.691,26
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) Equilibri di parte corrente		0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	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	(+)	49.496,66	2.000,00	2.000,00
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	(-)	2.000,00	2.000,00	2.000,00
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	(+)	4.642,10	0,00	0,00
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	(-)	52.138,76	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	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	(+)	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	(-)	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	(-)	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	(-)	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 :		0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00		
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo di anticipazione di liquidità	(-)	35.579,95		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-35.579,95		

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE CORRENTI ED IN CONTO CAPITALE (accertamenti/impegni)

Dall'analisi dei dati contabili degli equilibri gestionali di parte corrente e di parte capitale si evidenzia il rispetto degli stessi:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2026)
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	35.579,95
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	7.376,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	271.266,34
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
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	(+)	2.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	4.642,10
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)	325.443,59
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	2.109,97
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
VF1) Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se negativo VF/3)	(-)	
O/1) Risultato di competenza di parte corrente		-15.973,37
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2026	(-)	

- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		-15.973,37
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
O/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		-15.973,37
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	49.496,66
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	2.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	4.642,10
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	52.138,76
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
VF1) Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se positivo VF/3)	(+)	

Z/1) Risultato di competenza in c/capitale		0,00
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2026	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z/3) Equilibrio complessivo in c/capitale		0,00
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio 2026	(-)	
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	
VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		
W/1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O/1 + Z/1)		-15.973,37
W/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (W/2 = O2 + Z/2)		-15.973,37

W/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (W/3 = O/3 + Z/3)		-15.973,37
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente	- 15973.37	-15.973,37
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	35.579,95
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2026	(-)	
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		-51.553,32

Nel bilancio di previsione 2026/2028, esercizio 2026, sono iscritti alla missione 20 fondi per complessivi euro 24.025,74, al netto del Fondo di riserva di competenza.

Come si può evincere dal dato esposto al rigo O3), alla data odierna i succitati fondi risultano realizzati per il 33,52% circa.

L'apparente squilibrio gestionale di parte corrente è dovuto all'assenza, alla data attuale, dei requisiti formali che consentirebbero l'accertamento di talune entrate, a fronte di spese correnti (quali, ad esempio, spese di personale, incarichi annuali, rate ammortamento mutui) già impegnate per la quasi totalità dello stanziamento di competenza. Trattasi tuttavia di entrate che si prevede con ragionevole certezza di accertare nella loro totalità entro il 31.12.2026: l'equilibrio di parte corrente, pertanto, risulta sostanzialmente rispettato anche a livello gestionale.

Si riporta di seguito dettaglio delle principali entrate che si prevede di accertare entro il termine dell'esercizio:

Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Accertato alla data attuale
IMU	€ 98.400,00	€ 48.469,69
ADDIZIONALE IRPEF	€ 42.000,00	€ 19.857,10
TOTALI	€ 140.400,00	€ 68.326,79

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI

Si evidenzia il pareggio nella gestione delle spese/entrate per servizi per conto terzi per la gestione di competenza.

	Stanziamento	Accertato / Impegnato	% Accertato / Impegnato su Stanziato
TITOLO 9 - ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	141.850,00	56.100,26	39,55
TITOLO 7 - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	141.850,00	56.100,26	39,55
SALDO	0,00	0,00	-

RICOGNIZIONE SULLA CONSISTENZA DEL F.C.D.E.

Ai fini della verifica della consistenza del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità accantonato in sede di rendiconto, è stata presa in esame la realizzazione delle entrate a residuo soggette a svalutazione.

Si evidenzia che il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità accantonato in sede di rendiconto risulta essere congruo.

Ai fini della verifica della consistenza del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità accantonato nel bilancio di previsione, è stata presa in esame la realizzazione delle entrate a competenza soggette a svalutazione.

Si evidenzia che il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità accantonato nelle previsioni di bilancio risulta essere congruo.

EQUILIBRIO NELLA GESTIONE DELLA CASSA

Gli equilibri di bilancio di cassa trovano fondamento normativo nel comma primo dell'articolo 193 del TUEL che testualmente recita: *"Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6."*

Come riportato nella tabella che segue, il saldo ottenuto dalla gestione monetaria propria dell'esercizio finanziario 2026, addizionato al fondo di cassa iniziale, evidenzia un saldo finale prospettico *"non negativo"*.

	Competenza	Residui	Totale
ENTRATA - RISCOSSIONI			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	71.036,61	23.845,98	94.882,59
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	16.616,07	12.350,03	28.966,10
Titolo 3 - Entrate extratributarie	18.350,73	5.124,00	23.474,73
Titolo 4 - Entrate in c/capitale	0,00	50.000,00	50.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	52.873,31	0,00	52.873,31
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	53.388,94	500,00	53.888,94
Totale Entrate finali	212.265,66	91.820,01	304.085,67
SPESA - PAGAMENTI			
Titolo 1 - Spese Correnti	145.242,56	56.851,70	202.094,26
Titolo 2 - Spese in c/capitale	49.235,11	4.086,49	53.321,60
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziaria	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	2.109,97	0,00	2.109,97
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	52.873,31	0,00	52.873,31
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	49.247,87	20.362,75	69.610,62
Totale Spese finali	298.708,82	81.300,94	380.009,76
Saldo finale di cassa fra le entrate finali e le spese finali	-86.443,16	10.519,07	-75.924,09

Fondo di Cassa al 01/01/2026	105.940,61
Riscossioni (+)	304.085,67
Pagamenti (-)	380.009,76
Fondo di Cassa Totale	30.016,52
Provvisori di Entrata da Regularizzare (+)	12989,06
Provvisori di Spesa da Regularizzare (-)	36,00
Fondo di Cassa Finale	42.969,58

DEBITI FUORI BILANCIO

Alla data attuale non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere.

CONCLUSIONI

I dati analizzati nella presente relazione non fanno prevedere al 31.12.2026 un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui.

La presente Relazione Tecnica verrà sottoposta al Revisore dei conti per il rilascio del parere, e successivamente verrà allegata alla deliberazione del Consiglio Comunale per gli adempimenti previsti dall'art. 193 del TUEL.

MAGLIONE, lì 07/07/2026

Il Responsabile del Servizio Economico Finanziario

Critina OLETTTO