

COMUNE DI TRAVES

Provincia di Città Metropolitana di Torino

RELAZIONE TECNICA DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2026-2028

L'anno 2026, addì 7 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. A tal fine,

Visto l'art. 147 quinquies – Controllo sugli equilibri finanziari - D.Lgs. 267/2000;

Visto l'art. 175, comma 8, del d.Lgs. n. 167/2000, come modificato dal d.Lgs. n. 126/2014, il quale prevede che *"Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva e il fondo di riserva cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio"*;

Visto l'art. 193, comma 2, del d.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii, il quale testualmente prevede che:

2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

Richiamato il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, all. 4/1 al d.Lgs. n. 118/2011, il quale prevede tra gli atti di programmazione ***"lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno"***, prevedendo quindi la coincidenza dell'assestamento generale di bilancio e della salvaguardia degli equilibri;

Richiamato il vigente Regolamento sui Controlli Interni;

Richiamato il vigente Regolamento di Contabilità;

Dato atto che il Bilancio di previsione 2026-2028 è stato approvato il 17/12/2025 dal Consiglio Comunale con delibera n. 37 e che il Rendiconto 2025 è stato approvato il 30/04/2026 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 2;

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
- Riconoscimento 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, in relazione al rispetto:

- degli equilibri previsionali alla data del presente documento
- degli equilibri di gestione alla medesima data.

Nel prospetto sono altresì riportate sinteticamente le maggiori e/o minori previsioni di entrata e di spesa rispetto alle attuali previsioni di bilancio: si evidenzia che non risulta necessario adottare provvedimenti di riequilibrio

2026

ENTRATA

Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA ante variazione	Accertato COMPETENZA	maggiori/minori previsioni di entrata al 31/12 (variazione di assestamento)	Stanz.Assestato COMPETENZA post variazione
Avanzo di Amministrazione	7.301,00	7.301,00	57.013,26	64.314,26
FPV corrente	14.424,50	14.424,50	0,00	14.424,50
FPV capitale	55.695,72	55.695,72	0,00	55.695,72
FPV attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1 - Entrate tributarie	465.950,96	292.854,65	6.223,53	472.174,49
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	7.529,60	918,88	728,88	8.258,48
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	162.480,00	109.375,03	61,77	162.541,77
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	26.000,00	27.103,58	1.400,00	27.400,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE FINALI	661.960,56	430.252,14	8.414,18	670.374,74
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	261.000,00	121.045,06	0,00	261.000,00
TOTALE ENTRATE	1.000.381,78	628.718,42	65.427,44	1.065.809,22

SPESA

Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA ante variazione	Impegnato COMPETENZA	maggiori/minori esigenze di spesa al 31/12 (variazione di assestamento)	Stanz.Assestato COMPETENZA post variazione
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1 - Spese correnti	635.236,06	317.726,99	7.793,18	643.029,24
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	81.695,72	76.695,72	57.634,26	139.329,98
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESE FINALI	716.931,78	394.422,71	65.427,44	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	22.450,00	22.450,00	0,00	22.450,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	261.000,00	121.045,06	0,00	261.000,00
TOTALE SPESE	1.000.381,78	537.917,77	65.427,44	1.065.809,22
SALDO COMPLESSIVO	0,00	90.800,65	0,00	

2027

ENTRATA

Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Accertato COMPETENZA	maggiori/minori previsioni di entrata al 31/12 (variazione di assestamento)	Stanz.Assestato COMPETENZA post variazione
Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
FPV corrente	0,00	0,00	0,00	0,00
FPV capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
FPV attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1 - Entrate tributarie	460.896,87	0,00	0,00	460.896,87
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	6.700,00	0,00	0,00	6.700,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	157.980,00	0,00	0,00	157.980,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE FINALI	630.576,87	0,00	0,00	630.576,87
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	261.000,00	0,00	0,00	261.000,00
TOTALE ENTRATE	891.576,87	0,00	0,00	891.576,87

SPESA

Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Impegnato COMPETENZA	maggiori/minori esigenze di spesa al 31/12 (variazione di assestamento)	Stanz.Assestato COMPETENZA post variazione
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1 - Spese correnti	613.107,87	20.992,59	0,00	613.107,87
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESE FINALI	618.107,87	20.992,59	0,00	618.107,87
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	12.469,00	0,00	0,00	12.469,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	261.000,00	0,00	0,00	261.000,00
TOTALE SPESE	891.576,87	20.992,59	0,00	891.576,87
SALDO COMPLESSIVO	0,00	-20.992,59	0,00	0,00

2028

ENTRATA

Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Accertato COMPETENZA	maggiori/minori previsioni di entrata al 31/12 (variazione di assestamento)	Stanz.Assestato COMPETENZA post variazione
Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
FPV corrente	0,00	0,00	0,00	0,00
FPV capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
FPV attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1 - Entrate tributarie	460.896,87	0,00	0,00	460.896,87
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	6.700,00	0,00	0,00	6.700,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	157.980,00	0,00	0,00	157.980,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE FINALI	630.576,87	0,00	0,00	630.576,87
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto	0,00	0,00	0,00	0,00

tesoriere/cassiere				
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	261.000,00	0,00	0,00	261.000,00
TOTALE ENTRATE	891.576,87	0,00	0,00	891.576,87

SPESA

Descrizione	Stanz.Assestato COMPETENZA	Impegnato COMPETENZA	maggiori/minori esigenze di spesa al 31/12 (variazione di assestamento)	Stanz.Assestato COMPETENZA post variazione
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1 - Spese correnti	612.330,87	19.781,67	0,00	612.330,87
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESE FINALI	617.330,87	19.781,67	0,00	617.330,87
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	13.246,00	0,00	0,00	13.246,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	261.000,00	0,00	0,00	261.000,00
TOTALE SPESE	891.576,87	19.781,67	0,00	891.576,87
SALDO COMPLESSIVO	0,00	-19.781,67	0,00	0,00

Per quanto concerne gli esercizi 2027 e 2028, l'apparente squilibrio 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 26/02/2026 con deliberazione n. 14 dalla Giunta Comunale.

Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui, si evidenzia la realizzazione di circa il 20,96 % dei residui attivi, contro una realizzazione dei residui passivi pari al 57,86 % 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	112.093,50	29.110,39	0,00	0,00	112.093,50	82.983,11	25,97
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	75.570,92	39.425,43	2.919,33	0,00	78.490,25	39.064,82	52,17
Titolo 3 - Extratributarie	49.604,15	13.395,50	0,00	0,00	49.604,15	36.208,65	27,00
Parziale titoli 1+2+3	237.268,57	81.931,32	2.919,33	0,00	240.187,90	158.256,58	34,53
Titolo 4 - In conto capitale	155.475,72	0,00	0,00	0,00	155.475,72	155.475,72	0,00
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	1.780,08	0,00	0,00	0,00	1.780,08	1.780,08	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	2.514,87	1.285,43	0,00	0,00	2.514,87	1.229,44	51,11
Totale tit. 1+2+3+4+5+6+7+9	397.039,24	83.216,75	2.919,33	0,00	399.958,57	316.741,82	20,96

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	131.721,13	48.965,56	0,00	131.721,13	82.755,57	37,17
Titolo 2 - In conto capitale	80.174,18	78.345,16	0,00	80.174,18	1.829,02	97,72
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	8.640,62	285,43	0,00	8.640,62	8.355,19	3,30
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	220.535,93	127.596,15	0,00	220.535,93	92.939,78	57,86

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE CORRENTI ED IN CONTO CAPITALE

(previsioni assestate alla data del presente documento)

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		512.050,82		
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)	7.301,00	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	(+)	14.424,50	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	(+)	635.960,56	625.576,87	625.576,87
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	(+)	0,00	0,00	0,00
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	(-)	0,00	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	(-)	635.236,06	613.107,87	612.330,87
di cui:		0,00	0,00	0,00
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		20.000,00	20.000,00	20.000,00
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
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	22.450,00	12.469,00	13.246,00
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) 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	(+)	55.695,72	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	(+)	26.000,00	5.000,00	5.000,00
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	(-)	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	(+)	0,00	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	(-)	81.695,72	5.000,00	5.000,00
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	(-)	7.301,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-7.301,00		

EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE CORRENTI ED IN CONTO CAPITALE

(previsioni aggiornate alla proposta di variazione di assestamento)

Si riporta l'articolazione degli equilibri delle previsioni di parte corrente e di parte capitale comprensive delle variazioni al bilancio di previsione esposte alla sezione "Equilibrio tra entrate e spese complessive gestione di competenza" evidenziandone il mantenimento:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		512.050,82		
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)	8.080,00	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	(+)	14.424,50	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	(+)	642.974,74	625.576,87	625.576,87
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	(+)	0,00	0,00	0,00
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	(-)	0,00	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	(-)	643.029,24	613.107,87	612.330,87
di cui:		0,00	0,00	0,00
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		20.000,00	20.000,00	20.000,00
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
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	22.450,00	12.469,00	13.246,00
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) Equilibri di parte corrente		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	56.234,26	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	55.695,72	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	(+)	27.400,00	5.000,00	5.000,00
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	(-)	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	(+)	0,00	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	(-)	139.329,98	5.000,00	5.000,00
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	(-)	8.080,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-8.080,00		

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	(+)	7.301,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	14.424,50
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	(+)	403.148,56
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
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		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	317.726,99
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		
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	(-)	22.450,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
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		84.697,07

- 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		84.697,07
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
O/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		84.697,07
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	55.695,72
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	(+)	27.103,58
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	(-)	
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	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	76.695,72
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		6.103,58
- 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		6.103,58
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z/3) Equilibrio complessivo in c/capitale		6.103,58
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)		90.800,65
W/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (W/2 = O2 + Z/2)		90.800,65
W/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (W/3 = O/3 + Z/3)		90.800,65
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente	84697,07	84.697,07
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	7.301,00
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 pluriennali.		77.396,07

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	261.000,00	121.045,06	46,38
TITOLO 7 - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	261.000,00	121.045,06	46,38
SALDO	0,00	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 (comprendenti delle variazioni proposte nella presente relazione) 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	94.699,61	29.110,39	123.810,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	918,88	39.425,43	40.344,31
Titolo 3 - Entrate extratributarie	101.610,18	13.395,50	115.005,68
Titolo 4 - Entrate in c/capitale	5.170,38	0,00	5.170,38
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	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	50.306,29	1.285,43	51.591,72
Totale Entrate finali	252.705,34	83.216,75	335.922,09
SPESA - PAGAMENTI			
Titolo 1 - Spese Correnti	146.069,71	48.965,56	195.035,27
Titolo 2 - Spese in c/capitale	14.596,08	78.345,16	92.941,24
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziaria	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	11.033,25	0,00	11.033,25
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	41.469,40	285,43	41.754,83
Totale Spese finali	213.168,44	127.596,15	340.764,59
Saldo finale di cassa fra le entrate finali e le spese finali	39.536,90	-44.379,40	-4.842,50

Fondo di Cassa al 01/01/2026	512.050,82
Riscossioni (+)	335.922,09
Pagamenti (-)	340.764,59
Fondo di Cassa Totale	507.208,32
Provvisori di Entrata da Regularizzare (+)	75.135,81
Provvisori di Spesa da Regularizzare (-)	0,00
Fondo di Cassa Finale	582.344,13

DEBITI FUORI BILANCIO

Alla data attuale non risultano debiti fuori bilancio.

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.

Traves, li 07/07/2026

Il Responsabile del Servizio Economico Finanziario
