

Comune di Front

Città Metropolitana di Torino



**RELAZIONE TECNICA
DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO
SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO
2026-2028**

CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2026-2028

In data 01 luglio 2026, il sottoscritto Responsabile del Servizio Finanziario procede con la verifica degli equilibri di bilancio ai sensi del richiamato art. 23 del Regolamento di Contabilità, con riferimento alla situazione al 01.7.2026.

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 e, 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.

Gli equilibri di bilancio, così come oggi intesi, sono stati definiti decreto legge 174/2012, che identifica nel responsabile del servizio economico finanziario colui che è chiamato a coordinare l'attività di controllo esercitata fattivamente da tutta la struttura pubblica, dai diversi responsabili di servizio, dalla direzione generale o segretario comunale ognuno per le proprie competenze.

Con l'introduzione della contabilità armonizzata il controllo sugli equilibri di bilancio si articola obbligatoriamente nell'analisi delle grandezze a natura finanziaria nonché monetaria soddisfattive del raggiungimento del pareggio costituzionalmente identificato.

Richiamato il TITOLO III "CONTROLLO DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI" del Regolamento sui Controlli Interni, approvato con deliberazione n. 1 del 4.2.2013 del Consiglio Comunale, ed in particolare l'art. 14 che prevede "che il controllo sugli equilibri finanziari sia svolto sotto la direzione ed il coordinamento del Responsabile dei Servizi Finanziari e con la vigilanza dell'Organo di revisione".

Visti:

- La nota di aggiornamento al documento unico di programmazione semplificato (D.U.P.S.) 2026-2028 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 38 del 19.12.2025,
- il bilancio 2026-2028 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 39 del 19.12.2025;

Dato atto che nell'anno 2026 sono già state apportate al bilancio 2026-2028 le seguenti variazioni:

1. deliberazione della Giunta Comunale n. 2 del 16.01.2026 relativa alla variazione n. 1 al bilancio 2026-2028;

2. deliberazione della Giunta Comunale n. 12 del 13.02.2026 relativa al riaccertamento dei residui;
3. deliberazione della Giunta Comunale n. 16 del 20.02.2026 relativa alla Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011;
4. deliberazione di Consiglio Comunale n. 3 del 10.3.2026 relativa alla variazione n. 3 al bilancio 2026-2028;
5. deliberazione di Consiglio Comunale n. 9 del 21.04.2026 relativa alla variazione n. 4 al bilancio 2026-2028;
6. deliberazione di Consiglio Comunale n. 11 del 09.06.2026 relativa alla variazione n. 5 al bilancio 2026-2028;

PRESO ATTO che il fondo di riserva alla data odierna è pari a 7.170,79 euro e risulta congruo.

DATO ATTO che è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 8 del 21.04.2026 il Rendiconto della gestione anno 2025 da cui emerge un risultato di amministrazione anno 2025 di euro 1.083.020,45 così suddiviso:

• parte accantonata	euro	219.366,42
• parte vincolata	euro	104.639,98
• parte destinata agli investimenti	euro	36.241,37
• parte disponibile	euro	722.772,68

PRESO ATTO che è già stata predisposta la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale relativa all'assestamento generale al Bilancio 2026-2028, ovvero la variazione n. 6, che sarà oggetto di approvazione nella prossima seduta dal C.C., in modo tale da poter rispettare le esigenze dei vari uffici, gli equilibri di bilancio, il rispetto del saldo di finanza pubblica;

Espone a seguire i dati riassuntivi relativi a:

1. Equilibrio tra entrate e spese complessive e Gestione di competenza
2. Equilibrio tra entrate e spese – Gestione residui
3. Equilibrio tra entrate e spese correnti
4. Equilibrio tra entrate in conto capitale (investimenti)
5. Equilibrio fondi e accantonamenti (missione 20)
6. Equilibrio tra entrate e spese – partite di giro
7. Ricognizione sulla consistenza del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità
8. Equilibrio tra entrate e spese non ripetibili
9. Verifica sull'andamento dei lavori pubblici
10. Equilibrio nella gestione di Cassa
11. Verifica risultato amministrazione

1. 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.

Il prospetto sopra riportato espone l'analisi dei dati contabili della previsione complessiva di competenza e di gestione relativa all'esercizio 2026, evidenziando il rispetto degli equilibri.

Relativamente agli anni finanziari 2027 e 2028 i valori previsti nel bilancio 2026-2028 dopo l'assestamento evidenziano il rispetto degli equilibri, così come risultante dai successivi punti (tabelle) n. 3 e n. 4.

ENTRATA				
Descrizione	Stanziato iniziale COMPETENZA	Stanz.Assestato COMPETENZA	Accertato al 1.7 COMPETENZA	previsione COMPETENZA al 31. 12. 2026
Avanzo di Amministrazione	€ 28.100,00	€ 286.210,27	€ 286.210,27	€ 286.210,27
FPV corrente	€ 14.656,98	€ 16.313,24	€ 16.313,24	€ 16.313,24
FPV conto capitale	€ -	€ 23.440,84	€ 23.440,84	€ 23.440,84
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e pere	€ 1.002.500,00	€ 1.073.042,81	€ 745.648,33	€ 1.000.000,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	€ 100.052,29	€ 102.052,29	€ 57.575,68	€ 100.000,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	€ 122.170,00	€ 174.790,27	€ 174.035,60	€ 170.000,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	€ 70.000,00	€ 492.594,40	€ 442.594,40	€ 492.000,00
ENTRATE FINALI	€ 1.337.479,27	€ 2.168.444,12	€ 1.745.818,36	€ 2.087.964,35
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 300.000,00	€ 300.500,00	€ 221.227,06	€ 300.500,00
TOTALE ENTRATE	€ 1.637.479,27	€ 2.468.944,12	€ 1.967.045,42	€ 2.388.464,35
SPESA				
Descrizione	Stanziato attuale COMPETENZA	Stanz.Assestato COMPETENZA	Impegnato al 1.7 COMPETENZA	previsione COMPETENZA al 31.12.2026
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 1.235.579,27	€ 1.363.220,61	€ 1.013.269,92	€ 1.200.000,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 70.000,00	€ 773.323,51	€ 593.115,48	€ 700.000,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -		€ -	€ -
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 31.900,00	€ 31.900,00	€ 15.773,07	€ 31.900,00
SPESE FINALI	€ 1.337.479,27	€ 2.168.444,12	€ 1.622.158,47	€ 1.931.900,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 300.000,00	€ 300.500,00	€ 221.227,06	€ 300.500,00
TOTALE SPESE	€ 1.637.479,27	€ 2.468.944,12	€ 1.843.385,53	€ 2.232.400,00
SALDO FINALE	€ -	€ -	€ 123.659,89	€ 156.064,35

2. EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE

GESTIONE RESIDUI

ENTRATA			
Descrizione	Accertato RESIDUI	Incassato al 1.7 RESIDUI	Realizz.
Avanzo di Amministrazione			
FPV corrente			
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contrib	€ 368.516,78	€ 34.611,16	
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	€ 32.294,75	€ 12.410,95	
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	€ 1.838,11	€ 381,74	
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	€ 24.147,00	€ 24.228,50	
ENTRATE FINALI	€ 426.796,64	€ 71.632,35	16,8%
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	€ 1.079,48	€ -	
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 3.257,80	€ -	
TOTALE ENTRATE	€ 431.133,92	€ 71.632,35	16,6%
SPESA			
Descrizione	Impegnato RESIDUI	Pagato al 1.7 RESIDUI	
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 259.498,84	€ 143.014,47	
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 105.766,94	€ 20.469,38	
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	
SPESE FINALI	€ 365.265,78	€ 163.483,85	44,8%
TITOLO 5 - Chiusura Anticipaz. da istituto tesoriere	€ -	€ -	
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 11.673,17	€ 1.118,72	
TOTALE SPESE	€ 376.938,95	€ 164.602,57	43,7%
SALDO FINALE (ENTRATE FINALI - SPESE FINALI)		-€ 91.851,50	

I residui come sopra evidenziati 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 con deliberazione n. 12 dalla Giunta Comunale del 13.02.2026.

Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui, si evidenzia la realizzazione di circa il 16,6 % dei residui attivi contro una realizzazione dei residui passivi pari al 43,7% circa.

Risultano ancora alcuni residui passivi relativi al titolo 2° (investimenti) da pagare.

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.

Si evidenzia che le principali voce di residuo attivo ancora da incassare sono:

- TARI, relativa agli anni dal 2021 al 2025 compreso, per euro 237.000,00 circa
- IMU, ruolo coattivo degli accertamenti emessi, per euro 83.000,00 circa.

Sono in atto delle misure per il recupero dei crediti (residui attivi) ancora da incassare tramite il recupero coattivo affidato a ditta specializzata in tale attività.

3. EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE CORRENTI

Dall'analisi dei dati contabili degli equilibri di parte corrente si evidenzia il rispetto degli stessi come risulta dalla seguente tabella

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.068.579,56			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	16.313,24	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.349.885,37	1.235.024,29	1.225.563,29
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.349.918,88	1.225.424,29	1.215.963,29
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		103.072,31	46.425,00	45.511,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	31.900,00	9.600,00	9.600,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-15.620,27	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE				
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti	(+)	14.620,27	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(+)	1.000,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

4. EQUILIBRIO TRA ENTRATE E SPESE IN CONTO CAPITALE (INVESTIMENTI)

Dall'analisi dei dati contabili degli equilibri di parte in conto capitale si evidenzia il rispetto degli stessi, come risulta dalla seguente tabella:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
parte conto capitale				
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	271.590,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata	(+)	23.440,84	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	492.594,40	14.000,00	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	(-)	1.000,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti	(-)	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	(+)	10.760,00	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	(-)	797.385,24	14.000,00	5.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		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
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

5. EQUILIBRIO FONDI E ACCANTONAMENTI (MISSIONE 20)

E' stato verificato il fondo crediti dubbia esigibilità, come meglio dettagliato al successivo punto 7, il cui importo a bilancio 2026 è pari a 103.072,31 euro.

Sono previsti nel Bilancio 2026 i seguenti fondi:

- Fondo rinnovi contrattuali per 3.000,00 euro,
- Fondo rischi e spese impreviste (contenzioso) per 1.000,00 euro,
- Fondo indennità fine mandato sindaco per 1.104,00 euro,
- Fondo obiettivi di finanza pubblica per 5.646,00 euro.

Risulta ancora disponibile una parte del fondo di riserva pari a 7.170,79 euro.

A livello di passività potenziali non si è a conoscenza di alcuna causa in corso ma risulta nel rendiconto 2025 essere stata accantonata prudenzialmente la somma di 2.000,00 euro quale fondo contenziosi che risultano pertanto sufficientemente coperti eventuali rischi per passività potenziale.

Non risultano fondi stanziati per le perdite partecipate in quanto non necessari, essendo tutte le partecipate in utile.

6. EQUILIBRIO PARTITE DI GIRO (MISSIONE 99)

E' stata verificata la situazione delle entrate e delle spese relative alle partite di giro e ai servizi conto terzi.

Gli accertamenti risultano pari agli impegni di spesa, per cui risultano in equilibrio.

Non risultano partite con situazione dubbia.

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

Ai fini della quantificazione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità sono state prese in esame le entrate soggette a svalutazione.

Alla data attuale, dopo aver effettuato l'assestamento, il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità è pari a 103.072,31 euro e risulta essere più che congruo dopo aver analizzato attentamente le entrate.

Non occorrono pertanto ulteriori integrazioni al F.C.D.E. previsto nel bilancio 2026-2028.

Si evidenzia che la quota accantonata nel risultato d'amministrazione anno 2025 relativa al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, collegata ai residui ancora da incassare al 31.12.2025, è pari a 195.332,36 euro e risulta congrua.

8. VERIFICA ANDAMENTO DEI LAVORI PUBBLICI

In collaborazione con l'Ufficio Tecnico si è verificata la situazione delle spese in conto capitale relativi ai lavori pubblici.

Si elencano le principali opere previste (importo pari o superiore ad euro 30.000,00) a Bilancio evidenziandone la situazione attuale:

LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE PIAZZA IV NOVEMBRE ED AREA ANTISTANTE LA CHIESA PARROCCHIALE CUP: H97H25000070006:

Importo totale dell'opera: € 200.000,00, opera finanziata per € 118.268,00 con contributo della Regione Piemonte nell'ambito della programmazione integrata FSC 2021-2027 e per € 81.732,00 con fondi comunali. Prevista approvazione del Progetto Esecutivo entro il 31/12/2025. I lavori sono stati aggiudicati in data 07/01/2026 alla ditta COMAS srl, l'inizio lavori è stato posticipato all'autunno 2026 causa problemi amministrativi, la conclusione dell'opera con l'emissione del Certificato di Regolare Esecuzione nel mese di maggio 2027.

LAVORI DI SISTEMAZIONE IDROGEOLOGICA DELLA STRADA DI BABIASSO - CUP: H97H22001890006:

Importo dell'opera €. 350.000,00, finanziata per €. 250.000,00 con contributo Regione Piemonte, ai sensi L. 145/2018 annualità 2026, e per €. 100.000,00 con fondi comunali; il lavoro è stato aggiudicato nel mese di giugno 2026 alla ditta MASSUCCO COSTRUZIONI srl, è prevista la realizzazione dei lavori a partire dall'autunno 2026 e la conclusione dell'opera con l'emissione del Certificato di Regolare Esecuzione nel mese di febbraio 2027.

-Nel 2026 è iniziato il progetto per l'installazione di un impianto fotovoltaico per gli edifici comunali pari ad € 60.000,00 che verrà concluso ad inizio 2027.

-Si prevede, inoltre, nella primavera del 2027 l'acquisto di un nuovo mezzo destinato al servizio manutenzioni per la sostituzione dell'attuale che risulta ormai obsoleto. L'acquisto avverrà nella seconda metà del 2027 ed il costo sarà all'incirca pari ad € 50.000,00.

-L'Amministrazione, infine, ha in previsione un piano di asfaltature di circa € 200.000,00 da concludersi entro il 2029.

La copertura di tutti gli investimenti è assicurata da finanziamenti pubblici e fondi propri già incassati o regolarmente accertati.

9. EQUILIBRIO NELLA GESTIONE DI CASSA
--

Gli equilibri di bilancio di cassa trovano fondamento normativo nell'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."

Seguendo il quadro normativo, richiamato l'articolo 162 del TUEL - Principi di bilancio - al comma sesto si evidenzia, in ambito di cassa, che il bilancio di previsione, ed il saldo prospettico valutato in sede di equilibri di bilancio, dovrà garantire un saldo di cassa finale almeno non negativo.

Si evidenzia che il saldo di cassa vincolato in data 1.1.2026 era pari a 0 (zero) euro.

A livello del prospetto da analizzare in sede di ricognizione degli equilibri di bilancio il fondo di cassa iniziale entra nel computo nel suo complesso poiché concorre alla formazione del fondo di cassa finale.

Ciò premesso il processo di analisi da affrontare si basa sulle monetizzazioni attive (incassi) e passive (pagamenti) alla data di stesura della presente relazione, oggetto di deliberazione.

Il saldo ottenuto dalla gestione monetaria propria dell'esercizio finanziario 2025 andrà ad essere addizionato con il fondo di cassa iniziale al fine di ottenere un saldo finale prospettico "non negativo" (articolo 162 comma 6 TUEL).

Al 31.12.2025 il saldo di cassa era pari a 1.068.579,56 euro mentre il saldo di cassa al 30.6.2026, risultante dalla contabilità del tesoriere (Poste Italiane) era pari a **913.450,83 euro**.

Tale saldo è stato oggetto di riconciliazione e verifica da parte dell'organo di revisione contabile.

Si evidenzia che viene rispettato l'equilibrio di cassa alla data della stesura della presente relazione così come dai dati attuali.

Si evidenzia che le fatture dei fornitori sono pagate sempre tempestivamente e ben prima della scadenza infatti l'indice di tempestività dei pagamenti risulta per il I° trimestre pari a - 19 giorni e per il II° trimestre pari a - 16 giorni.

Non si prevede quindi di ricorrere all'anticipazione di cassa avendo un saldo di cassa ampiamente positivo e la cui previsione di fine anno risulta ancora positiva come risulta dalla seguente tabella:

anno 2026	
PREVISIONE ANDAMENTO CASSA	
Descrizione	IMPORTI
SALDO CASSA AL 1.1.2026	€ 1.068.579,56
Totale Entrate incassate	€ 462.828,80
Totale Spese pagate	€ 727.997,56
SALDO CASSA EFFETTIVA AL 30.6.2026	€ 803.410,80
Previsione Entrate incassi 2° semestre 2026	€ 700.000,00
Previsione Spese pagamenti 2° semestre 2026	€ 700.000,00
	€ -
SALDO CASSA PRESUNTO AL 31.12.2026	€ 803.410,80

10. VERIFICA RISULTATO AMMINISTRAZIONE

La deliberazione del Consiglio Comunale n. 8 del 21.4.2026 ha il Rendiconto della gestione anno 2025 da cui emerge un risultato di amministrazione anno 2025 di euro 1.083.020,45 così suddiviso:

- parte accantonata euro 219.366,42
- parte vincolata euro 104.639,98
- parte destinata agli investimenti euro 36.241,37
- parte disponibile euro 722.772,68

Preso atto che:

- è già stata predisposta la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale relativa all'assestamento generale al Bilancio 2026-2028, ovvero la variazione n. 6 al bilancio 2026-2028, che sarà oggetto di approvazione nella prossima seduta dal Consiglio Comunale, in modo tale da poter rispettare le esigenze dei vari uffici, gli equilibri di bilancio, il rispetto del saldo di finanza pubblica,
- durante l'anno 2026 è stato applicato un risultato di amministrazione anno 2025 complessivamente pari a euro 258.110,27 di cui:
 - per spesa corrente pari ad € 14.620,27
 - Per spesa in conto capitale pari ad € 243.490,00

Evidenziato, infine, che non vi sono debiti fuori bilancio né cause in corso che potrebbero produrre debiti fuori bilancio, così come risulta dalla dichiarazione del 1.7.2026, firmata da tutti i Responsabili dei Servizi e dal Sindaco ed acquisita agli atti.

In conclusione emerge una situazione sostanzialmente equilibrata, sia nella parte residui che nella parte competenza che nella parte di cassa.

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

Front, 3.7.2026

Il Responsabile del Servizio Finanziario
(PERINO Andrea)
(firmato digitalmente)