

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Relazione

ai sensi dell'art. 193 del TUEL 267/2000

I N D I C E

1	LA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO	3
	Premessa, riferimenti normativi e contabili.....	3
	La ratio dell'art.193 TUEL	3
	Un momento importante della gestione finanziaria dell'ente.....	4
2	IL CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI	4
	Tuel 267/2000 - Capo III "Controlli interni"	4
3.	MONITORAGGI FINANZIARI	5
4.	RELAZIONE FINALE	5
	Gli schemi e le tavole di verifica per la salvaguardia:.....	6
Tabella 1	Grado di accertamento generale delle entrate	6
Tabella 2	Andamento tendenziale generale delle entrate.....	7
Tabella 3	Grado di accertamento delle entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7
Tabella 4	Andamento tendenziale delle entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9
Tabella 5	Grado di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti	10
Tabella 6	Andamento tendenziale delle entrate da trasferimenti correnti.....	11
Tabella 7	Grado di accertamento delle entrate extratributarie	12
Tabella 8	Andamento tendenziale delle entrate extratributarie.....	13
Tabella 9	Grado di accertamento delle entrate in conto capitale	14
Tabella 10	Andamento tendenziale entrate in conto capitale.....	15
Tabella 11	Grado di accertamento delle entrate da accensione di prestiti	16
Tabella 12	Andamento tendenziale delle entrate da accensione di prestiti	17
Tabella 13	Impegni assunti	18
Tabella 14	Andamento tendenziale della spesa	19
Tabella 15	Impegni assunti per missione parte corrente.....	20
Tabella 16	Andamento della spesa per missione – parte corrente	21
Tabella 17	Impegni assunti per missione - conto capitale	22
Tabella 18	Andamento della spesa per missione – conto capitale	23
Tabella 19	Impegni assunti per rimborso di prestiti	24
Tabella 20	Andamento tendenziale per rimborso di prestiti	25
Tabella 21	Verifica equilibrio economico-finanziario.....	26
Tabella 22	Equilibrio nella gestione di cassa.....	28
Tabella 23	Equilibrio tra entrate e spese gestione residui.....	29

1 La salvaguardia degli equilibri di bilancio

Premessa, riferimenti normativi e contabili

Art. 193 D.Lgs. 18 agosto 2000 n.267

Salvaguardia degli equilibri di bilancio.

1. 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).

2. Con la 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.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.

La ratio dell'art.193 TUEL

L'art. 193 TUEL impone che l'intera gestione contabile degli enti locali sia ispirata al mantenimento degli equilibri inizialmente fissati dal consiglio in sede di approvazione del bilancio di previsione incentrato sul pareggio finanziario e sull'equilibrio economico.

Nello specifico, si tratta di verificare che:

- gli stanziamenti iscritti in entrata e in spesa si concretino in effettivi accertamenti/impegni entro la fine dell'esercizio;
- tali accertamenti e impegni garantiscano il permanere degli equilibri di bilancio di parte corrente, parte capitale e non risulti una situazione di deficit di cassa.

L'organo consiliare, entro il 31 luglio di ciascun anno, deve deliberare anche la variazione di assestamento generale, come previsto dall'art. 175, comma 8 del TUEL, che pertanto si affianca alla salvaguardia degli equilibri. Mediante tale variazione si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio.

Un momento importante della gestione finanziaria dell'ente

L'assestamento generale del bilancio rappresenta quindi un momento importante della gestione finanziaria dell'ente perché consente di realizzare le verifiche di bilancio e, nel caso di necessità, di porre in essere le dovute manovre correttive sull'andamento finanziario della gestione, in relazione alle indicazioni fornite dai vari responsabili dei servizi e dal responsabile del servizio finanziario dell'ente.

2 Il controllo sugli equilibri finanziari

Tuel 267/2000 - Capo III "Controlli interni"

Il controllo sugli equilibri finanziari è invece stato inserito nel Capo III "Controlli interni" del TUEL 267/2000 dal Decreto Legge 10 ottobre 2012, n. 174, (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale 10 ottobre 2012, n. 237), coordinato con la legge di conversione 7 dicembre 2012, n. 213 così 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. 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. 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".

Pertanto, mentre il controllo degli equilibri finanziari costituisce una forma di controllo interno, e deve essere costituito da momenti periodici e costanti di verifica durante tutto il corso dell'esercizio, avendo carattere permanente, la salvaguardia di cui all'art. 193 rappresenta invece il momento più importante di verifica dello stato di attuazione dei programmi/progetti e degli equilibri generale di bilancio dell'ente, quindi non solo finanziari, ma anche economici e patrimoniali.

3. Monitoraggi finanziari

Riepilogando, si individuano i seguenti monitoraggi da effettuarsi nell'anno 2025 sugli equilibri di bilancio:

- 1) in corso d'anno: verifica degli equilibri finanziari;
- 2) entro il 31 luglio: assestamento generale di bilancio e verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio.

4. Relazione finale

In relazione al disposto dell'art. 193 del D.Lgs. 267/2000 nonché alle norme del vigente regolamento comunale di contabilità, in ordine agli adempimenti prescritti si riferisce quanto segue:

1. Equilibri di bilancio: sulla base dell'attuale stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese relativa alla parte corrente del bilancio di previsione per l'esercizio 2025, si è proceduto ad effettuare una proiezione degli stanziamenti al 31.12.2025 confrontandoli con gli stanziamenti iniziali del bilancio di previsione modificato con le variazioni adottate entro tale data. Tale ricognizione è stata effettuata tenuto conto del trend storico e basandosi anche delle informazioni ricevute dai responsabili dei servizi in merito allo stato di attuazione dei programmi. Si è inoltre verificato che l'accertamento dei residui attivi e passivi effettuati in sede di approvazione del consuntivo 2024 risultasse congruo con le previsioni effettuate in tale sede.

Si è inoltre verificato che le previsioni di cassa relative sia alla parte entrata e spesa fossero congruenti con le previsioni effettuate in sede di approvazione del bilancio e tali da garantire un saldo cassa finale non negativo.

Ciò posto, per le informazioni ad oggi disponibili e **nonostante le incertezze delle spese correnti connesse con il caro energia**, si ritiene che complessivamente le previsioni di bilancio garantiscono gli equilibri di parte corrente e capitale dell'esercizio 2025. Nel caso in cui nel corso del secondo semestre 2025 le tariffe dell'energia elettrica e del gas metano dovessero aumentare ulteriormente rispetto a quelle in essere all'atto della redazione della presente relazione, con successive variazioni di bilancio si provvederà a stanziare in bilancio le ulteriori risorse che si renderanno necessarie.

Si è proceduto, altresì, a verificare lo stato di realizzazione dei residui evidenziando che gli stessi non dovrebbero generare una situazione di squilibrio finanziario tale da portare l'ente in disavanzo di amministrazione.

2. Riconoscimento di legittimità di debiti fuori bilancio: di prendere atto, come risulta dalle attestazioni dei responsabili dei servizi, della inesistenza di debiti fuori bilancio che necessitano di "riconoscimento di legittimità";
3. Congruità del fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità: di prendere atto che lo stanziamento del fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità è congruo e non necessita di iniziative di adeguamento.

Tregnago, 26 luglio 2025

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dott. Massimo Dal Ben

Allegato

Gli schemi e le tavole di verifica per la salvaguardia:

Tabella 1 Grado di accertamento generale delle entrate

Le entrate stanziare nell'anno 2025 presentano il seguente andamento, riferito agli stanziamenti risultanti dai dati previsionali attuali ed agli accertamenti assunti alla data di redazione della presente relazione:

Tab 1. Grado di accertamento delle entrate	Stanz.attuali	Accertamenti	% accertato
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.695.154,75	1.296.132,76	48,09%
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	442.765,10	235.904,08	53,28%
Tit. 3 - Extratributarie	835.620,55	542.926,97	64,97%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	2.429.956,57	596.570,37	24,55%
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	78.160,00	0,00	0,00%
Tit. 6 - Accensione di prestiti	78.160,00	0,00	0,00%
Tit. 7 - Anticipazioni da tesoriere	1.000.000,00	0,00	0,00%
Tit. 9 - Entrate conto terzi e partite di giro	690.620,92	370.436,97	53,64%
Totali	8.250.437,89	3.041.971,15	36,87%

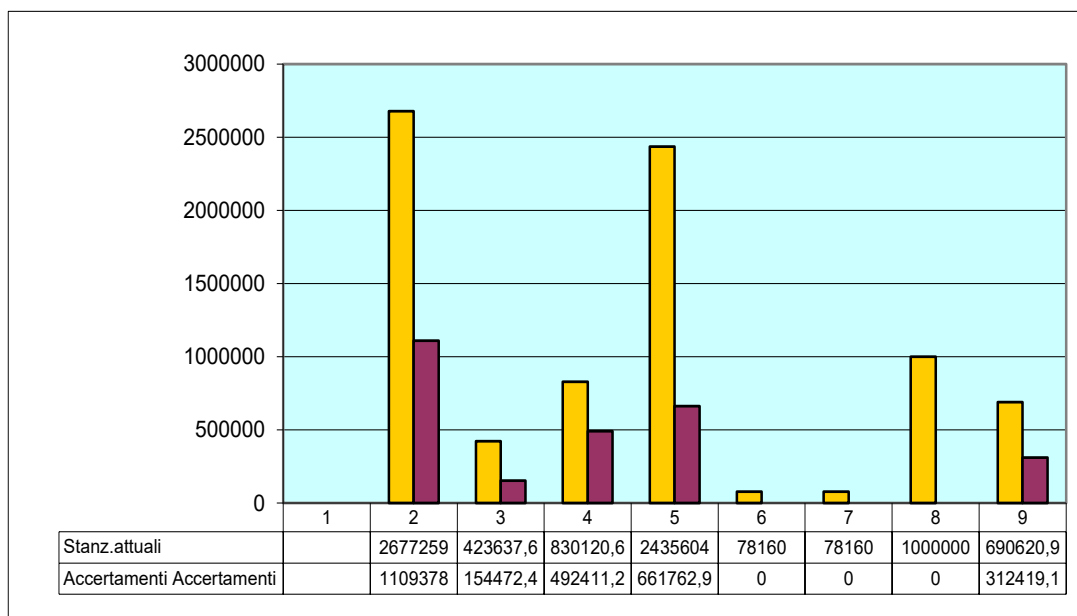


Tabella 2 Andamento tendenziale generale delle entrate

È possibile ragionevolmente prevedere le seguenti proiezioni al 31.12.2025:

Tab. 2.Andamento tendenziale delle entrate	Stanz.attuali	Proiez.al 31.12.2025	% Scostamento
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.695.154,75	2.695.154,75	0,00%
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	442.765,10	442.765,10	0,00%
Tit. 3 - Extratributarie	835.620,55	835.620,55	0,00%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	2.429.956,57	2.429.956,57	0,00%
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziari	78.160,00	78.160,00	0,00%
Tit. 6 - Accensione di prestiti	78.160,00	78.160,00	0,00%
Tit. 7 - Anticipazioni da tesoriere	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00%
Tit. 9 - Entrate conto terzi e partite di giro	690.620,92	690.620,92	0,00%
Totali	8.250.437,89	8.250.437,89	0,00%

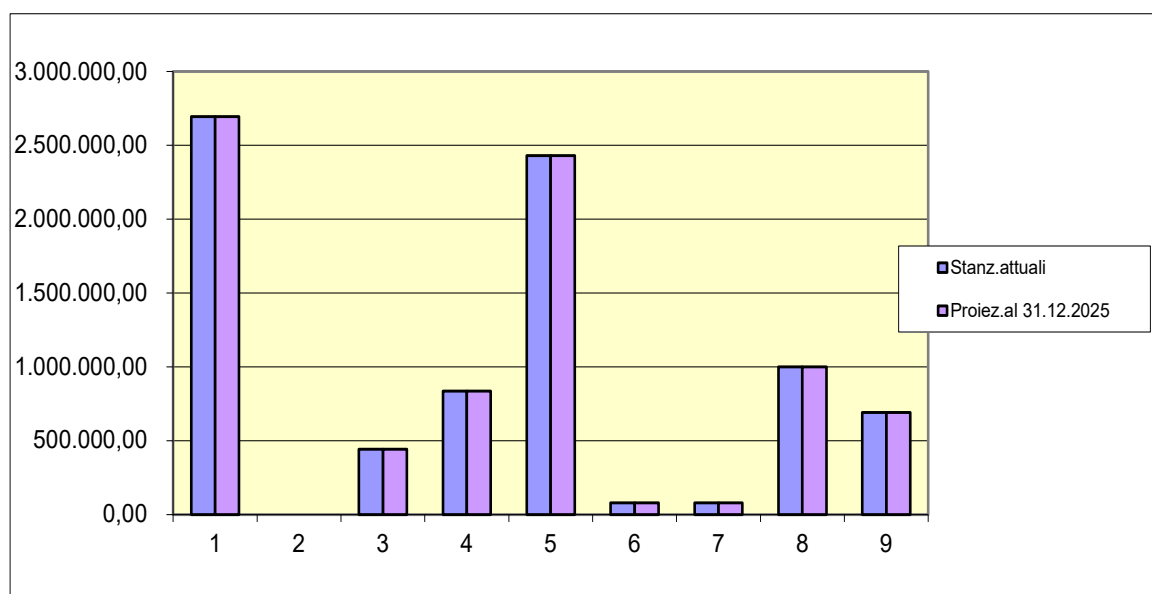


Tabella 3 Grado di accertamento delle entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Tab.3 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Stanz.attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip.101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	2.087.154,75	688.132,76	32,97%
Tip. 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00%
Tip. 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00%
Tip. 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00%
Tip. 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	608.000,00	608.000,00	100,00%
Tip. 302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00%
Totali	2.695.154,75	1.296.132,76	48,09%

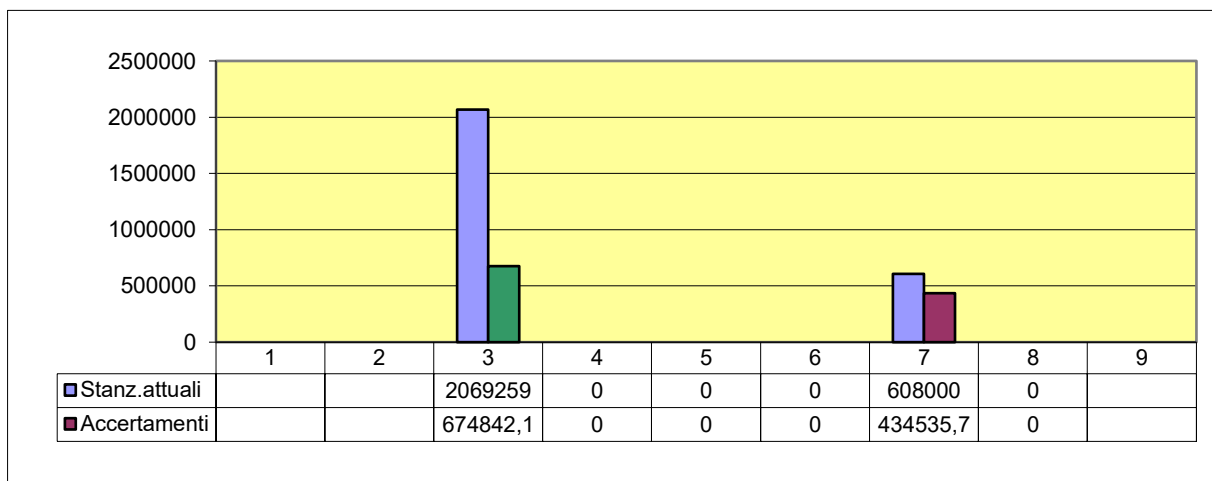


Tabella 4 Andamento tendenziale delle entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Tab. 4 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Stanz.attuali	Proiezioni al 31.12.2025	% Scostamento
Tip.101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	2.087.154,75	2.087.154,75	0,00%
Tip. 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00%
Tip. 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie special	0,00	0,00	0,00%
Tip. 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00%
Tip. 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	608.000,00	608.000,00	0,00%
Tip. 302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00%
Totali	2.695.154,75	2.695.154,75	0,00%

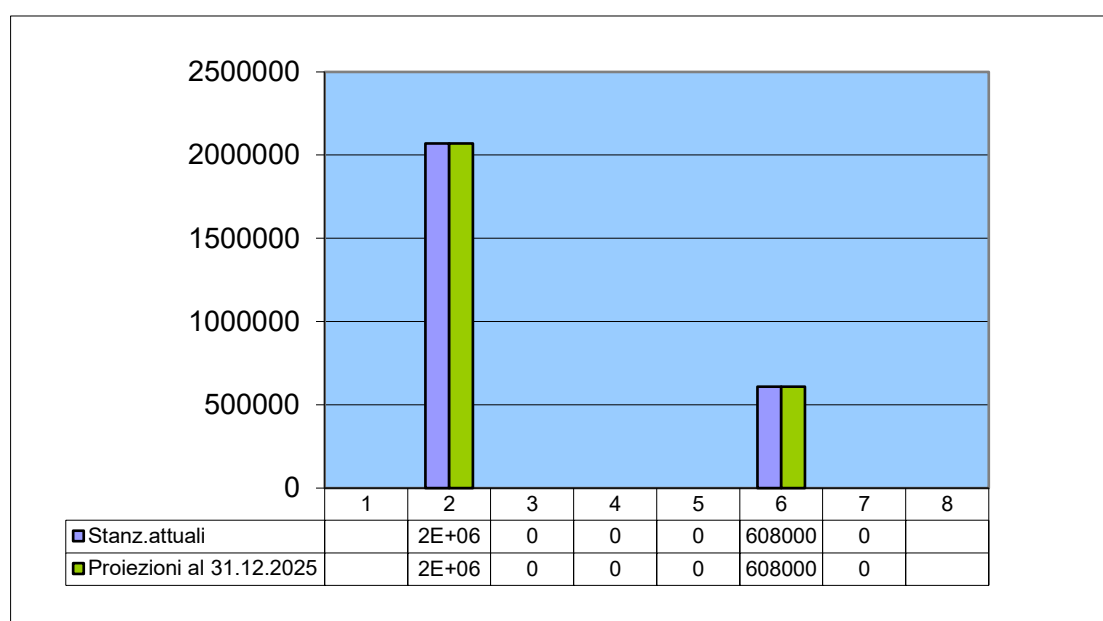


Tabella 5 Grado di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti

Tab.5 Grado di accert.delle entrate da trasferimenti correnti	Stanz.attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip. 101 - Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	407.349,20	228.794,92	56,17%
Tip. 102 - Trasferimenti correnti da famiglie	5.000,00	0,00	0,00%
Tip. 103 - Trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00%
Tip. 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali private	30.415,90	7.109,16	0,00%
Tip. 105 - Trasferimenti correnti dall' Unione Europea e dal resto del mondo	0,00	0,00	0,00%
Totali	442.765,10	235.904,08	53,28%

Tab. 5 - Grado di accertamento dell' entrate da trasferimenti correnti

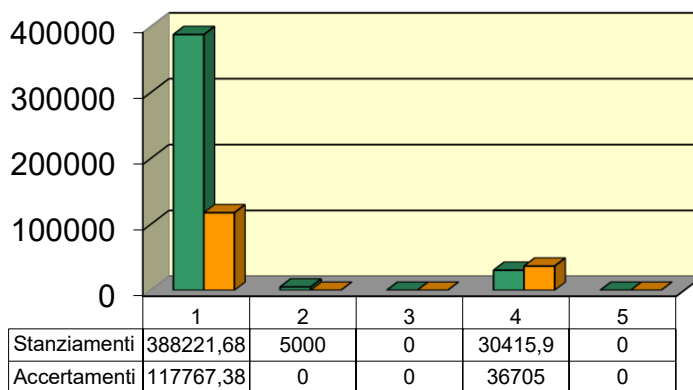


Tabella 6 Andamento tendenziale delle entrate da trasferimenti correnti

Tab.6 Andamento tendenziale delle entrate da trasferimenti correnti	Stanz.attuali	Proiez.al	% Scostamento
		31.12.2025	
Tip. 101 - Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	407.349,20	407.349,20	0,00%
Tip. 102 - Trasferimenti correnti da famiglie	5.000,00	5.000,00	0,00%
Tip. 103 - Trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00%
Tip. 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali private	30.415,90	30.415,90	0,00%
Tip. 105 - Trasferimenti correnti dall' Unione Europea e dal resto del mondo	0,00	0,00	0,00%
Totali	442.765,10	442.765,10	0,00%

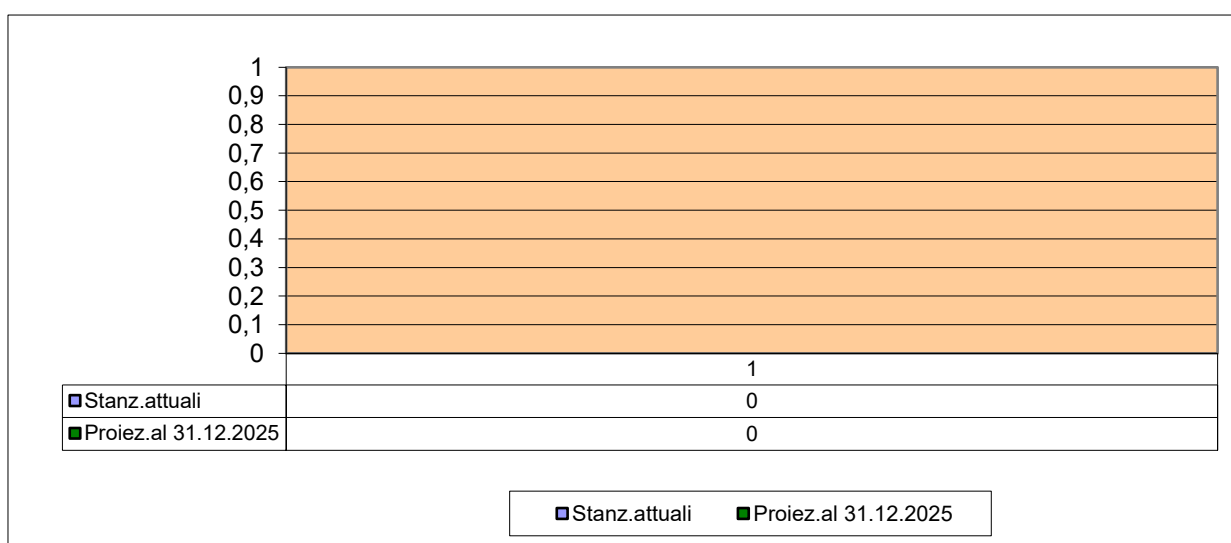


Tabella 7 Grado di accertamento delle entrate extratributarie

Tab.7 Grado di accert.delle entrate extratributarie	Stanz.attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip. 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	622.270,00	367.809,41	59,11%
Tip. 200 - Proventi da attività di controllo e repressione delle irregolarità e illeciti	35.000,00	24.083,88	68,81%
Tip. 300 - Interessi attivi	0,00	0,00	0,00%
Tip. 400 - Altre entrate da redditi di capitale	113.550,55	113.550,55	100,00%
Tip. 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	64.800,00	37.483,13	57,84%
Totali	835.620,55	542.926,97	64,97%

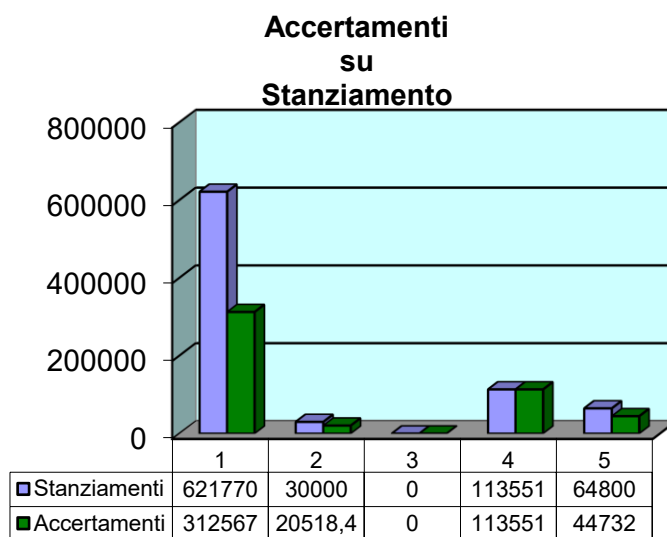


Tabella 8 Andamento tendenziale delle entrate extratributarie

Tab.8 Andamento tendenziale delle entrate extratributarie	Stanz.attuali	Proiez.al 31.12.2025	% Scostamento
Tip. 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	622.270,00	622.270,00	0,00%
Tip. 200 - Proventi da attività di controllo e repressione delle irregolarità e illeciti	35.000,00	35.000,00	0,00%
Tip. 300 - Interessi attivi	0,00	0,00	0,00%
Tip. 400 - Altre entrate da redditi di capitale	113.550,55	113.550,55	0,00%
Tip. 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	64.800,00	64.800,00	0,00%
Totali	835.620,55	835.620,55	0,00%

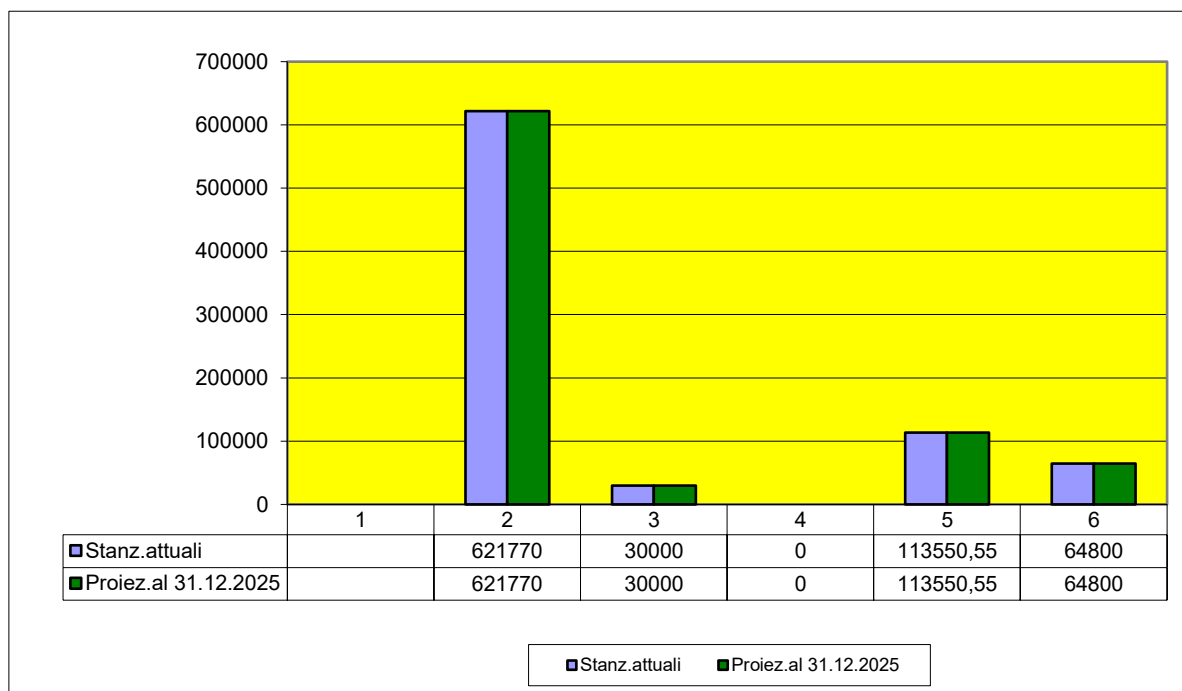
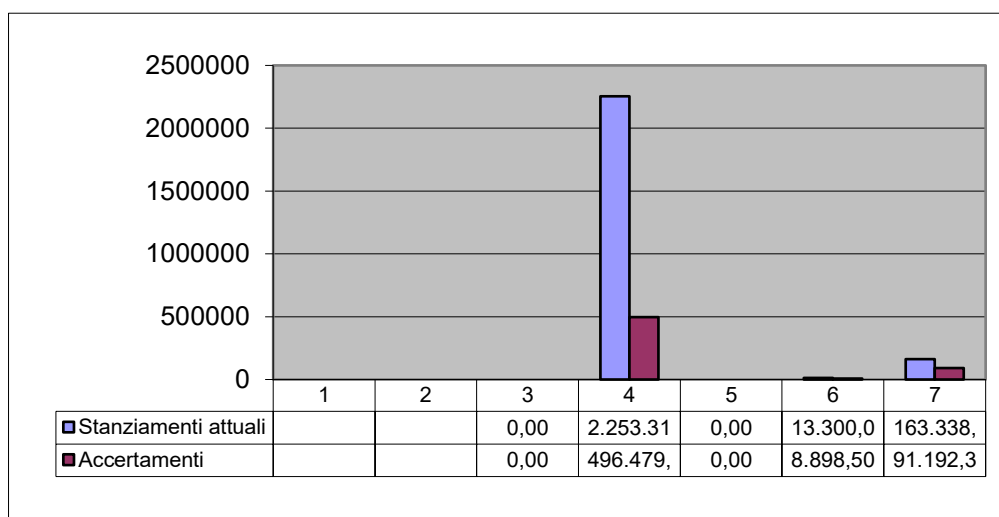


Tabella 9 Grado di accertamento delle entrate in conto capitale

Tab.9 Grado di accert.delle entrate in conto capitale	Stanziamenti attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip. 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00%
Tip. 200 - Contributi agli investimenti	2.253.317,77	496.479,53	22,03%
Tip. 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00%
Tip. 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	13.300,00	8.898,50	66,91%
Tip. 500 - Altre entrate in conto capitale	163.338,80	91.192,34	55,83%
Totali	2.429.956,57	596.570,37	24,55%



+

Tabella 10 Andamento tendenziale entrate in conto capitale

Tab.10 Andamento tendenziale entrate in conto capitale	Stanz.attuali	Proiez.al 31.12.2025	%Scostamento
Tip. 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00%
Tip. 200 - Contributi agli investimenti	2.253.317,77	2.253.317,77	0,00%
Tip. 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00%
Tip. 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e i	13.300,00	13.300,00	0,00%
Tip. 500 - Altre entrate in conto capitale	163.338,80	163.338,80	0,00%
Totali	2.429.956,57	2.429.956,57	0,00%

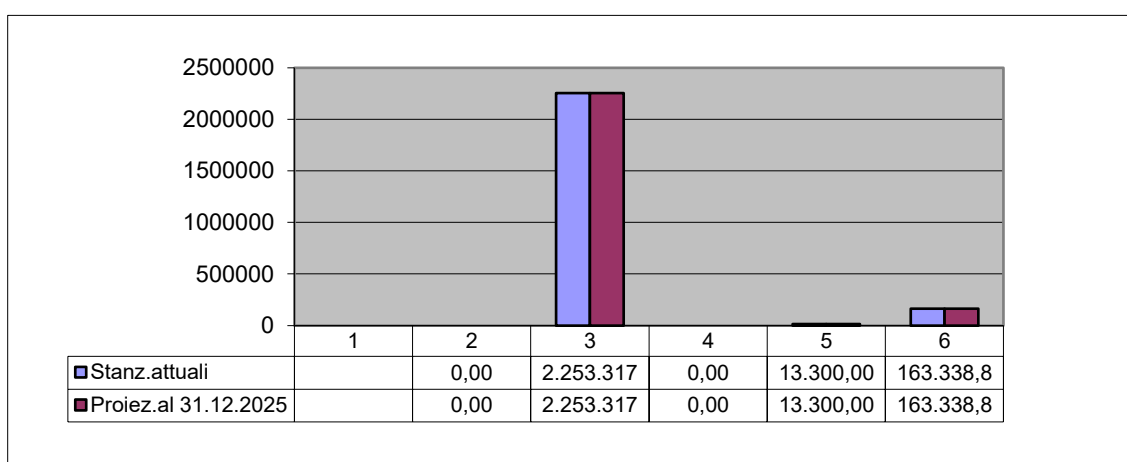


Tabella 11 Grado di accertamento delle entrate da accensione di prestiti

Tab.11 Grado di accert.delle entrate da accensione di prestiti	Stanz.attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip.100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00%
Tip. 200 - Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00%
Tip. 300 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	78.160,00	0,00	0,00%
Tip. 400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00%
Totali	78.160,00	0,00	0,00%

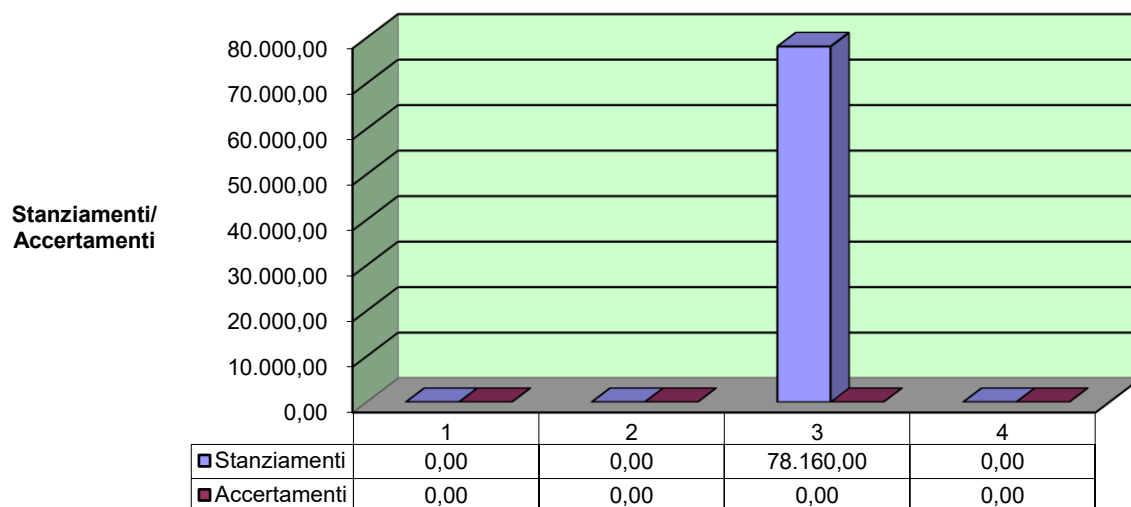


Tabella 12 Andamento tendenziale delle entrate da accensione di prestiti

Tab.12 Andamento tendenziale.delle entrate da accensione di prestiti	Stanz.attuali	Proiez.al 31.12.2025	% Scostamento
Tip.100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00%
Tip. 200 - Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00%
Tip. 300 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	78.160,00	78.160,00	0,00%
Tip. 400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00%
Totali	78.160,00	78.160,00	0,00%

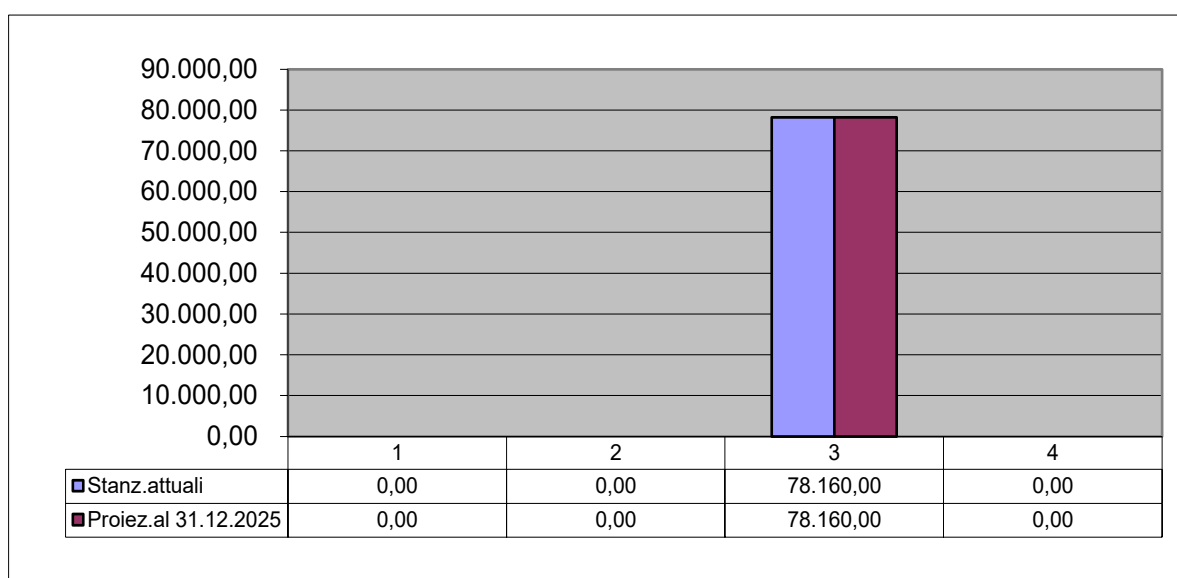


Tabella 13 Impegni assunti

La spesa nell'anno 2025 presenta la seguente situazione, articolata per titoli:

Tab.13 Impegni assunti	Stanz.attuali	Impegnato	% Impegnato
Tit. 1 - Correnti	3.913.408,11	3.155.486,17	81%
Tit. 2 - In conto capitale	3.268.652,64	1.222.664,41	37%
Tit. 3 - Incremento attività finanziarie	125.449,09	0,00	0%
Tit. 4 - Rimborso prestiti	167.349,00	102.782,56	61%
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni da tesoriere	1.000.000,00	0,00	0%
Tit. 7 - Uscite per conto di terzi e partite di giro	690.620,92	370.436,97	54%
Totali	9.165.479,76	4.851.370,11	53%

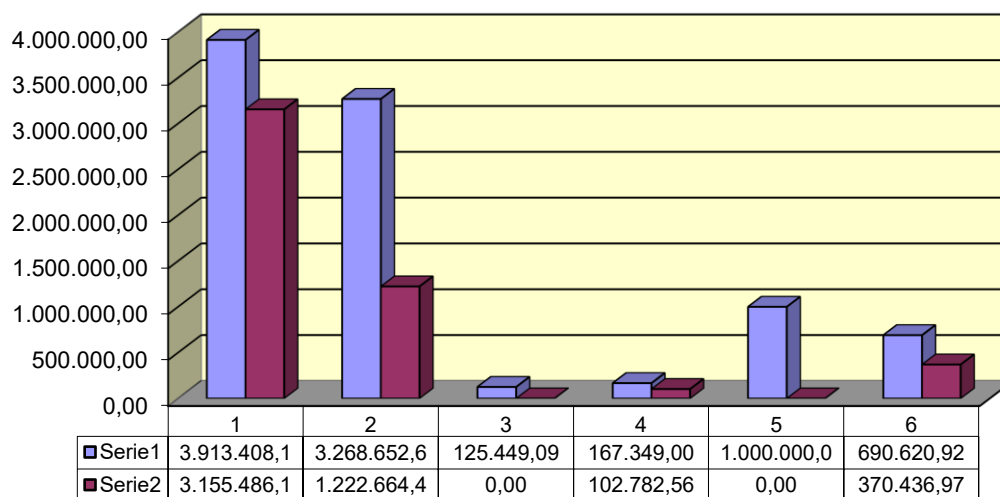


Tabella 14 Andamento tendenziale della spesa

È possibile ragionevolmente prevedere le seguenti proiezioni al 31.12.2025:

Tab.14 Andamenti tendenziali delle spese	Stanz.attuali	Proiezioni al 31.12.2025	% Scost.
Tit. 1 - Correnti	3.913.408,11	3.913.408,11	0%
Tit. 2 - In conto capitale	3.268.652,64	3.268.652,64	0%
Tit. 3 - Incremento attività finanziarie	125.449,09	125.449,09	0%
Tit. 4 - Rimborso prestiti	167.349,00	167.349,00	0%
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni da tesoriere	1.000.000,00	1.000.000,00	0%
Tit. 7 - Uscite per conto di terzi e partite di giro	690.620,92	690.620,92	0%
Totali	9.165.479,76	9.165.479,76	0%

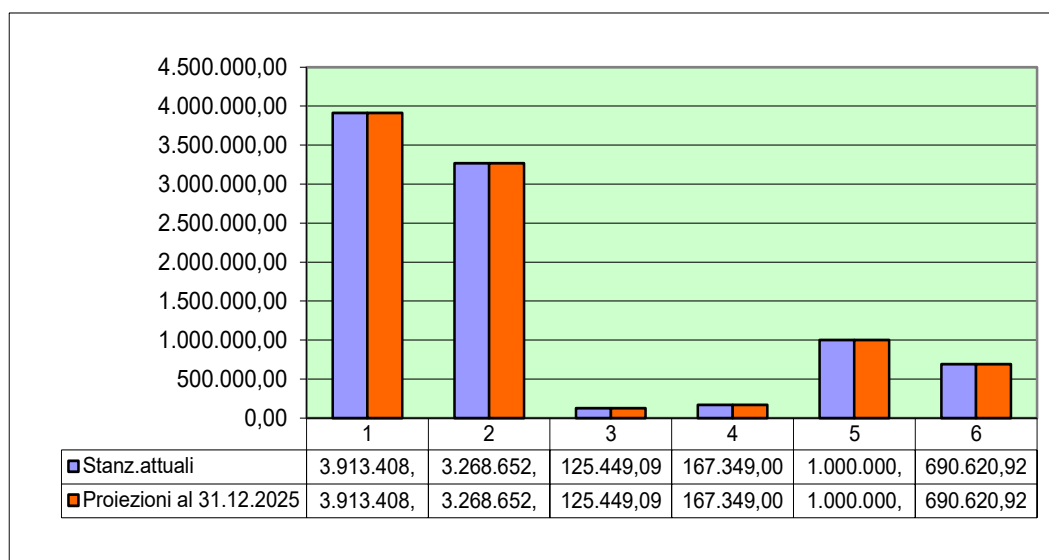


Tabella 15 Impegni assunti per missione parte corrente

	Tab.15 Impegni assunti per missione parte corrente	Stanz.attuali	Impegni	% impegnato
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.239.018,21	1.042.701,07	84,16%
2	Giustizia	-	-	0,00%
3	Ordine pubblico e sicurezza	17.640,00	8.540,00	48,41%
4	Istruzione e diritto allo studio	455.307,00	365.438,99	80,26%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	90.665,59	69.948,33	77,15%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	172.715,34	122.791,62	71,09%
7	Turismo	13.700,00	4.973,70	36,30%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	6.802,00	5.121,24	75,29%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	681.655,00	670.802,09	98,41%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	318.397,00	306.383,65	96,23%
11	Soccorso civile	15.900,00	7.500,00	47,17%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	779.066,47	528.635,84	67,86%
13	Tutela della salute	-	-	0,00%
14	Sviluppo economico e competitività	1.000,00	-	0,00%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	0,00%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	0,00%
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	23.095,90	22.649,64	0,00%
18	Relazioni con altre autonomie territoriali e locali	-	-	0,00%
19	Relazioni internazionali	-	-	0,00%
20	Fondi e accantonamenti	97.945,60	-	0,00%
50	Debito pubblico			
60	Anticipazioni finanziarie	500,00		0,00%
99	Servizi per conto terzi			
	Totali	3.913.408,11	3.155.486,17	80,63%

Tabella 16 Andamento della spesa per missione – parte corrente

Tab.16 Andamento della spesa per missione parte corrente		Stanz. attuali	Proiez.al 31.12.2025	% scostamento
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.239.018,21	1.239.018,21	0%
2	Giustizia	-	-	0%
3	Ordine pubblico e sicurezza	17.640,00	17.640,00	0%
4	Istruzione e diritto allo studio	455.307,00	455.307,00	0%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività	90.665,59	90.665,59	0%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	172.715,34	172.715,34	0%
7	Turismo	13.700,00	13.700,00	0%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	6.802,00	6.802,00	0%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	681.655,00	681.655,00	0%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	318.397,00	318.397,00	0%
11	Soccorso civile	15.900,00	15.900,00	0%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	779.066,47	779.066,47	0%
13	Tutela della salute	-	-	0%
14	Sviluppo economico e competitività	1.000,00	1.000,00	0%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	0%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	0%
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	23.095,90	23.095,90	0%
18	Relazioni con altre autonomie territoriali e locali	-	-	0%
19	Relazioni internazionali	-	-	0%
20	Fondi e accantonamenti	97.945,60	97.945,60	0%
50	Debito pubblico	-	-	0%
60	Anticipazioni finanziarie	500,00	500,00	0%
99	Servizi per conto terzi	-	-	0%
Totali		3.913.408,11	3.913.408,11	-

Tabella 17 Impegni assunti per missione - conto capitale

Tab.17 Impegni assunti per missione conto capitale		Stanz.attuali	impegnato	% impegnato
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	469.059,76	309.054,71	65,89%
2	Giustizia	-	-	0,00%
3	Ordine pubblico e sicurezza	-	-	0,00%
4	Istruzione e diritto allo studio	25.278,34	17.767,64	70,29%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività	579.720,00	6.720,00	0,00%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	85.171,53	85.171,53	100,00%
7	Turismo	-	-	0,00%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	14.637,00	14.637,00	0,00%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	21.046,48	15.591,88	74,08%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	2.019.207,93	735.272,20	36,41%
11	Soccorso civile	37.440,46	34.887,91	0,00%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	17.091,14	3.561,54	0,00%
13	Tutela della salute	-	-	0,00%
14	Sviluppo economico e competitività	-	-	0,00%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	0,00%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	0,00%
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	0,00%
18	Relazioni con altre autonomie territoriali e locali	-	-	0,00%
19	Relazioni internazionali	-	-	0,00%
20	Fondi e accantonamenti	-	-	0,00%
50	Debito pubblico	-	-	0,00%
60	Anticipazioni finanziarie	-	-	0,00%
99	Servizi per conto terzi	-	-	0,00%
Totali		3.268.652,64	1.222.664,41	37,41%

Tabella 18 Andamento della spesa per missione - conto capitale

	Tab.18 Andamento della spesa per missione - spese in conto capitale	Stanz.attuali	Proiez.al 31.12.2025	% Scostamento
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	469.059,76	469.059,76	0,00%
2	Giustizia	-	-	0,00%
3	Ordine pubblico e sicurezza	-	-	0,00%
4	Istruzione e diritto allo studio	25.278,34	25.278,34	0,00%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività cult.	579.720,00	579.720,00	0,00%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	85.171,53	85.171,53	0,00%
7	Turismo	-	-	0,00%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	14.637,00	14.637,00	0,00%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	21.046,48	21.046,48	0,00%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	2.019.207,93	2.019.207,93	0,00%
11	Soccorso civile	37.440,46	37.440,46	0,00%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	17.091,14	17.091,14	0,00%
13	Tutela della salute	-	-	0,00%
14	Sviluppo economico e competitività	-	-	0,00%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	0,00%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	0,00%
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	0,00%
18	Relazioni con altre autonomie territoriali e locali	-	-	0,00%
19	Relazioni internazionali	-	-	0,00%
20	Fondi e accantonamenti	-	-	0,00%
50	Debito pubblico	-	-	0,00%
60	Anticipazioni finanziarie	-	-	0,00%
99	Servizi per conto terzi	-	-	0,00%
	Totali	3.268.652,64	3.268.652,64	0,00%

Tabella 19 Impegni assunti per rimborso di prestiti

Tab.19 Impegni assunti per rimborso di prestiti	Stanz.attuali	Impegnato	% Impegnato
Rimborso di titoli obbligazionari	-	-	0,00%
Rimborso prestiti a breve termine	-	-	0,00%
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	167.349,00	102.782,56	61,42%
Rimborso di altre forme di indebitamento	-	-	0,00%
	-	-	
Totali	167.349,00	102.782,56	61,42%

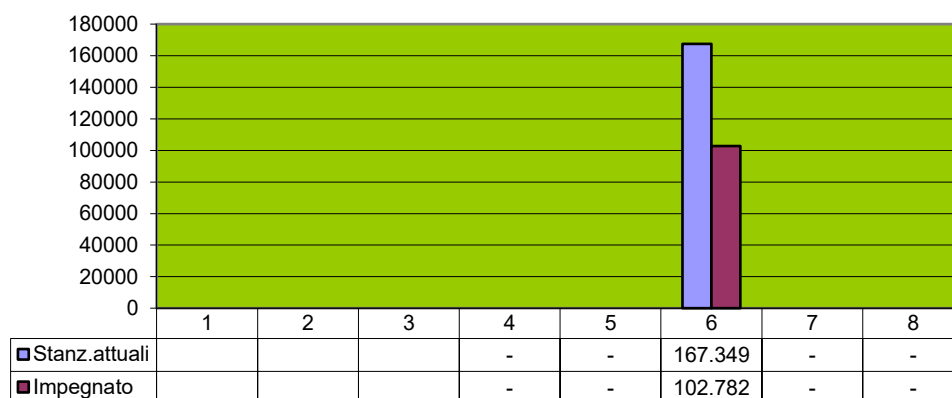


Tabella 20 Andamento tendenziale per rimborso di prestiti

Tab.20 Andamento tendenziale per rimborso prestiti	Stanz.attuali	Proiezioni al 31.12.2025	%Scostamento
Rimborso di titoli obbligazionari	-	-	0%
Rimborso prestiti a breve termine	-	-	0%
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio	167.349,00	167.349,00	0%
Rimborso di altre forme di indebitamento	-	-	0%
Totali	167.349,00	167.349,00	0%

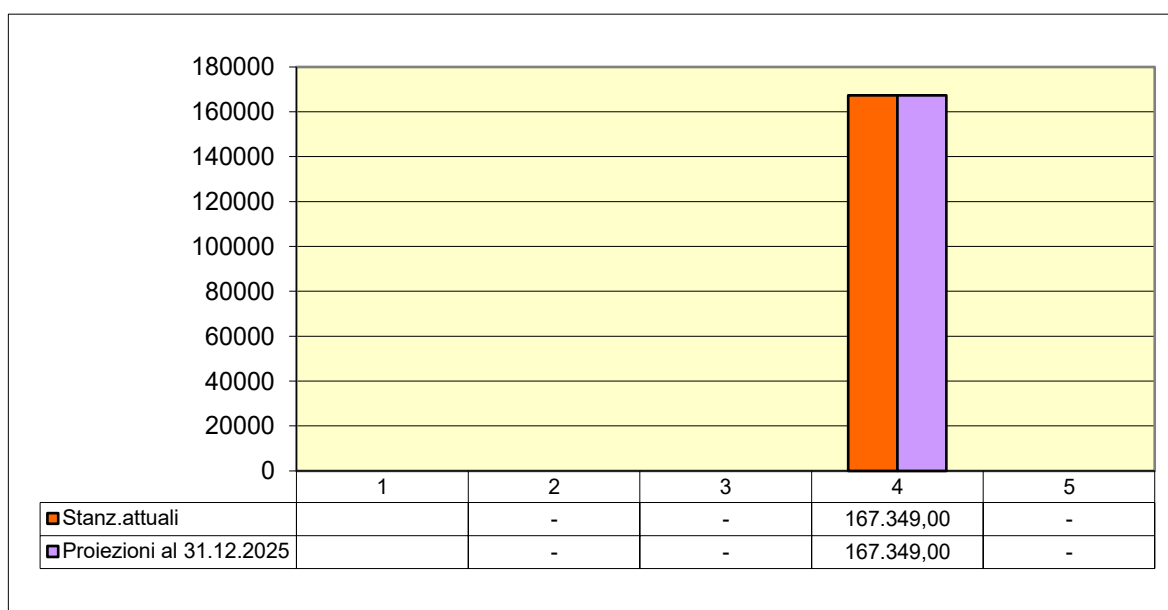


Tabella 21 Verifica equilibrio economico-finanziario

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			1.305.934,33		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		71.239,79	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		3.973.540,40	3.754.981,00	3.754.981,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		3.913.408,11	3.579.719,00	3.573.005,00
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità			68.168,60	68.347,20	68.347,20
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		167.349,00	175.262,00	181.976,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			1.330,00		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			- 35.976,92	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti (**)	(+)		41.846,92	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		12.130,00		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			1.330,00		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		18.000,00	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***)					
O=G+H+I-L+M			0.00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento (**)	(+)		407.802,86	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		394.152,30	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.586.276,57	2.604.201,18	1.045.000,00
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	(-)		12.130,00	-	-
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 riduzioni di attività finanziaria	(-)		78.160,00	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		18.000,00	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		3.268.652,64	2.604.201,18	1.045.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		47.289,09	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		78.160,00	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		-	-	-
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 acquisizioni di attività finanziarie	(-)		78.160,00	-	-
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Tabella 22 Equilibrio nella gestione di cassa

L'andamento della cassa fino ad oggi è il seguente:

Tabella 22 - Equilibrio nella gestione di cassa	Pag./Inc. residui	Pag./Inc. competenza
ENTRATE		
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	212.662,04	1.045.125,94
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	49.263,11	79.771,03
Tit. 3 - Extratributarie	76.918,96	445.714,40
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	222.115,45	105.302,37
ENTRATE FINALI	560.959,56	1.675.913,74
Tit. 5 - Riduzione attività finanziarie	0,00	0,00
Tit. 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00
Tit. 7 - Anticipazioni da tesoriere	0,00	0,00
Tit. 9 - Entrate conto terzi e partite di giro	13.971,55	297.878,55
TOTALE ENTRATE	574.931,11	1.973.792,29
USCITE		
Tit. 1 - Correnti	391.194,56	1.577.883,59
Tit. 2 - In conto capitale	63.422,53	86.453,82
Tit. 3 - Incremento attività finanziarie	0,00	0,00
USCITE FINALI	454.617,09	1.664.337,41
Tit. 4 - Rimborso prestiti	0,00	82.304,20
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni da tesoriere	0,00	0,00
Tit. 7 - Uscite per conto di terzi e partite di giro	51.013,37	307.542,48
TOTALE USCITE	505.630,46	2.054.184,09
SALDO FINALE	69.300,65	-80.391,80

Si riscontra un saldo della gestione di cassa negativo pari complessivamente ad euro 80.391,80: tale circostanza deriva soprattutto dal fatto che nel corso dell'anno 2025 sono stati effettuati significativi pagamenti in conto competenza relativi a spese correnti. Ciò nonostante, per l'esercizio 2025 la gestione di cassa non evidenzia particolari problemi non rivelandosi necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Tabella 23 Equilibrio tra entrate e spese gestione residui

Tabella 23 - Equilibrio della gestione dei residui	Imp./Acc. Residui	Pag./Inc. residui
ENTRATE		
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	496.161,61	212.662,04
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	103.074,47	49.263,11
Tit. 3 - Extratributarie	98.694,56	76.918,96
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	255.462,75	222.115,45
ENTRATE FINALI	953.393,39	560.959,56
Tit. 5 - Riduzione attività finanziarie	0,00	0,00
Tit. 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00
Tit. 7 - Anticipazioni da tesoriere	0,00	0,00
Tit. 9 - Entrate conto terzi e partite di giro	19.933,15	13.971,55
TOTALE ENTRATE	973.326,54	574.931,11
USCITE		
Tit. 1 - Correnti	416.548,33	391.194,56
Tit. 2 - In conto capitale	65.169,31	63.422,53
Tit. 3 - Incremento attività finanziarie	0,00	0,00
USCITE FINALI	481.717,64	454.617,09
Tit. 4 - Rimborso prestiti	0,00	0,00
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni da tesoriere	0,00	0,00
Tit. 7 - Uscite per conto di terzi e partite di giro	54.629,40	51.013,37
TOTALE USCITE	536.347,04	505.630,46
SALDO FINALE	436.979,50	69.300,65

Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui si evidenzia una maggiore velocità di realizzazione delle poste attive. Tuttavia, si riscontra una difficoltà di realizzazione delle poste attive relative ad alcune entrate tributarie, in quanto di difficile esazione (TARI e IMU in particolare).