



OGGETTO: RELAZIONE SULLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO ANNO 2026 AI SENSI DELL'ART. 193, COMMA 2, DEL D.LGS. 267/2000 E DEL VIGENTE REGOLAMENTO DI CONTABILITÀ COMUNALE.

PREMESSA NORMATIVA

La presente relazione è redatta ai fini della verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio dell'Ente, ai sensi dell'articolo **193 del D.L.gs. n. 267/2000** (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali).

La normativa vigente prevede che gli enti locali provvedano periodicamente alla verifica del permanere degli equilibri generali di bilancio, al fine di garantire la corretta gestione delle risorse finanziarie e il rispetto dei principi di equilibrio, attendibilità e sostenibilità del bilancio. In particolare, entro il termine previsto dalla legge (31 luglio dell'anno), l'organo consiliare è chiamato ad adottare i provvedimenti necessari per assicurare il mantenimento degli equilibri o, in caso di accertata situazione di squilibrio, a deliberare le misure correttive idonee al loro ripristino.

La verifica è effettuata sulla base delle risultanze contabili disponibili alla data di riferimento e tiene conto dell'andamento complessivo della gestione finanziaria dell'Ente, con particolare riferimento alla gestione di competenza, alla gestione dei residui e alla gestione di cassa, nonché alla congruità degli accantonamenti obbligatori previsti dalla normativa vigente.

La presente relazione ha pertanto lo scopo di fornire un quadro aggiornato e complessivo della situazione finanziaria dell'Ente, evidenziando eventuali elementi di criticità e valutando la sostenibilità delle previsioni di bilancio alla luce dell'andamento della gestione nel corso dell'esercizio. Le analisi svolte sono supportate dai prospetti contabili riportati nei paragrafi successivi, che consentono di rappresentare in modo sintetico e immediatamente leggibile le principali dinamiche finanziarie.

La situazione contabile emergente dai dati contabili pone in evidenza i risultati della gestione di competenza e di quella dei residui alla data del 02 luglio 2026. Occorre subito sottolineare come il secondo risultato, quello relativo ai residui, sicuramente attendibile e completo, non necessita di particolari commenti; per la gestione di competenza si forniscono di seguito alcune informazioni.



Il bilancio di previsione per gli esercizi 2026, 2027 e 2028 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 63 del 16 dicembre 2025.

Il Peg parte contabile, con deliberazione G.C. n. 138 del 23 dicembre 2025, mentre il Piano della Performance e gli altri documenti di programmazione che sono stati assorbiti nel PIAO sono stati approvati con deliberazione della G.C. n. 11 del 28 gennaio 2026.

Il rendiconto dell'esercizio 2025 è stato approvato dal C.C. con deliberazione n. 16 del 15 aprile 2026.

GESTIONE DEI RESIDUI

Il risultato che si profila non presenta situazioni di deficitarietà, anche in seguito al processo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi operato per il rendiconto di gestione 2025, riaccertamento approvato con atto di Giunta Comunale n. 24 del 25 febbraio 2026. L'entrata a pieno regime della tenuta della nuova contabilità armonizzata, dal 2014, causa delle differenze nei confronti fra anni. L'impostazione della presente relazione è stata mantenuta comunque identica nello schema per consentire il confronto fra gli anni. Per quanto riguarda la contabilità armonizzata, dal 2014 in poi si sottolinea che le poste contabili sono previste nel loro intero ammontare e non in base alle riscossioni effettive. L'anticipazione della scadenza temporale, dal 30 settembre al 31 luglio, per la salvaguardia degli equilibri incide in maniera significativa su tutti gli indici sottostanti, considerato che quelli precedenti il 2015 fanno riferimento al 30 settembre dell'anno in esame.

Si forniscono alcune percentuali:

- la riscossione dei residui attivi è pari al 21,69%, (nel 2025 era pari 12,90%, nel 2024 era pari al 11,64, nel 2023 era pari al 10,86%, nel 2022 era pari al 22,21%, nel 2021 era pari al 16,85 nel 2020 era pari al 31,72%, nel 2019 era pari al 14,69%, nel 2018 era pari al 31,81%, nel 2017 era pari al 28,37%, nel 2016 era pari al 20,56%, nel 2015 era pari al 17,66%, nel 2014 era pari al 53,69%);
- la riscossione dei residui attivi correnti è pari al 20,48% (nel 2025 era pari 15,83%, nel 2024 era pari al 12,94, nel 2023 era pari al 11,29% nel 2022 era pari al 21,92% nel 2021 era pari al 18,63%, nel 2020 era pari al 26,25%, nel 2019 era pari al 14,28%, nel 2018 era pari al 27,25%, nel 2017 era pari al 20,93%, nel 2016 era pari al 20,86%, nel 2015 era pari al 20,04%, nel 2014 era pari al 53,79%);



- il pagamento dei residui passivi si attesta complessivamente al 43,79% (nel 2025 era pari 43,95%, nel 2024 era pari al 33,99, nel 2023 era pari al 24,76% nel 2022 era pari al 35,99%, nel 2021 era pari al 38,31%, nel 2020 era pari al 50,57%, nel 2019 era pari al 24,88%, nel 2018 era pari al 37,68%, nel 2017 era pari al 30,46%, nel 2016 era pari al 24,49%, nel 2015 era pari al 27,76%, nel 2014 era pari al 57,50%; nel 2013 era pari al 15,63%; nel 2012 era pari al 19,22%; nel 2011 era pari al 17,32%, nel 2010 era pari al 25,01%, nel 2009 era pari al 20,89% mentre nel 2008 era pari al 22,76%), ed in particolare il pagamento dei residui passivi correnti è pari al 32,81% (nel 2025 era pari 32,76%, nel 2024 era pari al 29,33, nel 2023 era pari al 29,35%, nel 2022 era pari al 36,64%, nel 2021 era pari al 40,45%, nel 2020 era 34,18 nel 2019 anno completo era pari al 32,07% nel 2018 anno completo era pari al 44,91% e nel 2017 anno completo era pari al 44,52% nel 2016 era pari al 32,59%, nel 2015 era pari al 35,62% nel 2014 era pari al 65,77%).

Non risultano, peraltro, pervenute al Settore Servizi Economico Finanziario e Servizi Generali segnalazioni di debiti fuori bilancio o situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, come da dichiarazioni rese dai Responsabili di Settore.

GESTIONE DELLA COMPETENZA

Innanzitutto, si forniscono di seguito alcune percentuali:

- accertamenti pari al 37,41% delle previsioni (nel 2025 era pari 52,64%, nel 2024 era pari al 33,57, nel 2023 era pari al 47,51% nel 2022 era pari al 36,25%, nel 2021 era pari al 46,30%, nel 2020 era pari al 48,43%, nel 2019 era pari al 50,33%, nel 2018 era pari al 67,70%, nel 2017 era pari al 69,76%, nel 2016 era pari al 53,77%, nel 2015 era pari al 47,84%, nel 2014 era pari al 59,01%) rispetto alle previsioni definitive;
- riscossioni pari al 18,41% degli accertamenti in competenza (nel 2025 era pari 9,26%, nel 2024 era pari al 9,29, nel 2023 era pari al 10,53% nel 2022 era pari al 24,98%, nel 2021 era pari al 17,55%, nel 2020 era pari al 31,89%, nel 2019 alla data del rilevamento erano pari al 27,29%; nel 2018 alla data del rilevamento erano pari al 15,88% in quanto non erano ancora contabilizzate le operazioni di cassa del mutuo nuova viabilità, nel 2017 era pari al 34,77%, nel 2016 era pari al 29,22%, nel 2015 era pari al 15,48%, nel 2014 era pari al 45,96%);



- impegni pari al 55,18% delle previsioni (nel 2025 era pari 62,92%, nel 2024 era pari al 38,59%, nel 2023 era pari al 63,00% nel 2022 era pari al 50,63% nel 2021 era pari al 50,31%, nel 2020 era pari al 52,13 nel 2019 era pari al 67,44%, nel 2018 era pari al 74,07%, nel 2017 era pari al 63,19%, nel 2016 era pari al 62,95%, nel 2015 era pari al 52,27%, nel 2014 era pari al 67,02%) rispetto alle previsioni definitive;
- pagamenti pari al 32,75% degli impegni (nel 2025 era pari 40,89%, nel 2024 era pari al 39,14% nel 2023 era pari al 24,70% nel 2022 era pari al 30,91%, nel 2021 era pari al 38,16%, nel 2020 era pari al 46,56 nel 2019 era pari al 33,47%, nel 2018 era pari al 23,40%, nel 2017 era pari al 38,26%, nel 2016 era pari al 35,55%, nel 2015 era pari al 33,60%, nel 2014 era pari al 42,75%;) rispetto agli impegni.

COLONNA PREVISIONI

Si osserva il perfetto pareggio finanziario tra Entrate ed Uscite pari ad € 18.650.203,90=.

È stato effettuato, il giorno 2 luglio 2026, il primo controllo previsto dal Regolamento sui controlli interni approvato con deliberazione C.C. n. 65 del 16 dicembre 2025.

COLONNA ACCERTAMENTI/IMPEGNI ALLA DATA DEL REFERTO

Dalla lettura dei dati indicati in tabella, si evidenzia la differenza tra l'ammontare degli impegni (pari ad € 10.402.024,13=) e quello degli accertamenti (pari ad € 7.050.921,79=) con una differenza pari ad euro - 3.351.102,34= (senza contare i Fondi Pluriennali Vincolati e l'Avanzo applicato al bilancio che non si accertano); allo stato esistono però accertamenti ancora da definire per alcune importanti voci di bilancio:

- accertamenti tributari come da indicazioni della ditta Gesem srl/ALA srl che supporta l'ufficio Tributi comunale per la predisposizione del bilancio 2026;
- violazioni al Codice della strada che vengono sostanzialmente confermate nelle previsioni di bilancio come da indicazioni della Comandante della Polizia Locale;
- contributi del Fondo sociale regionale L. 328/00;
- contributi regionali per gli affitti ed in relazione al sistema educativo 0 – 6 anni;
- proventi per la concessione rete gas metano da parte di Italgas.

Con nota prot. 5185 del 19 giugno 2026 trasmessa tramite posta elettronica, si invitavano tutti i Responsabili di Settore a controllare le partite contabili di competenza per evidenziare possibili



situazioni di squilibrio. La verifica effettuata ha portato ad evidenziare un sostanziale equilibrio di previsione nella parte entrata e nella parte spesa. Ai fini del rispetto del Pareggio di bilancio per l'esercizio in corso, si sono altresì evidenziati dei possibili risparmi di spesa corrente ed in conto capitale che porteranno benefici sui conteggi relativi ai saldi finali per il pareggio di bilancio, con programmazione degli incassi in parte capitale da effettuarsi entro l'esercizio.

In conclusione, la gestione finanziaria, allo stato attuale, non presenta elementi di squilibrio anche in considerazione del fatto che non sono pervenute al settore finanziario segnalazioni di debiti fuori bilancio. Si rinvia, pertanto, l'ulteriore esame della situazione finanziaria alle successive variazioni al bilancio, che per legge si potranno effettuare entro il prossimo mese di novembre per il Consiglio Comunale e fino al 31 dicembre per i casi previsti dalla norma art. 175 D.Lgs. 267/2000. Anche per quanto riguarda il saldo degli equilibri finali 2026, i controlli consentono di affermarne il rispetto attuale e previsionale.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO PRECEDENTE (RENDICONTO 2025)

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 16 del 15 aprile 2026 è stato approvato il Rendiconto di Gestione per l'esercizio 2025, quale elemento rilevante per la valutazione della complessiva situazione finanziaria dell'Ente.

Il risultato di amministrazione risulta articolato nelle componenti previste dalla normativa vigente, distinguendo tra quota accantonata, quota vincolata, quota destinata agli investimenti e quota disponibile, determinate in conformità ai principi contabili applicati.

Le componenti del risultato di amministrazione e la loro incidenza sul totale sono illustrate nei prospetti e nei grafici riportati di seguito.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2025 (A) ⁽²⁾	(=)			3.803.766,57
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2025				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2025 ⁽⁴⁾				1.608.469,96
Accantonamento residui perenti al 31/12/2025 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				32.717,00
Fondo di garanzia debiti commerciali				0,00
Fondo obiettivi di finanza pubblica				14.979,00
Altri accantonamenti				40.570,98
Totale parte accantonata (B)				1.696.736,94
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				1.453,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				102,77
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				701,40
Altri vincoli da specificare				0,00



Totale parte vincolata (C)	2.257,17
Totale parte destinata agli investimenti (D)	78.642,77
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	2.026.129,69
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

UTILIZZO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Nel corso dell'esercizio, l'Ente ha proceduto all'utilizzo di quote del risultato di amministrazione, nel rispetto delle disposizioni normative vigenti e dei vincoli derivanti dalla natura delle singole componenti.

Le modalità di applicazione dell'avanzo risultano coerenti con le finalità proprie delle singole quote del risultato di amministrazione e non evidenziano elementi di criticità ai fini del mantenimento degli equilibri di bilancio

Le quote applicate sono illustrate nei prospetti e nei grafici riportati di seguito.

	Risultato di amministrazione in sede di assestamento														
	Parte accantonata							Parte vincolata					Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totali
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo anticipazione liquidità	Fondo perdite società partecipate	Fondo contenzioso	Fondo garanzie a debiti commerciali	Fondo obiettivi finanza pubblica	Altri accanton.	Da legge	Da trasferimenti	Da mutui	Dall'ent e	Altri vincoli			
Valore iniziale al 01/01/2026	1.608.469,96	0,00	0,00	32.717,00	0,00	14.979,00	40.570,98	1.453,00	0,00	102,77	701,40	0,00	78.642,77	2.026.129,69	3.803.766,57
Utilizzo quote del risultato di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.017,00	726,00	0,00	0,00	701,40	0,00	78.642,77	1.418.281,23	1.507.368,40
Valore finale in sede di assestamento generale	1.608.469,96	0,00	0,00	32.717,00	0,00	14.979,00	31.553,98	727,00	0,00	102,77	0,00	0,00	0,00	607.848,46	687.928,21

In sede di Bilancio di Previsione 2026 si è provveduto ad applicare l'avanzo di amministrazione per € 726,00, e successivamente con variazioni di bilancio per una quota complessiva di € 1.506.642,40 (Consiglio comunale n. 23 del 13 maggio 2026).

Alla luce di quanto sopra il prospetto relativo all'Avanzo di Amministrazione 2025 a tutt'oggi disponibile risulta essere il seguente:



A	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2025	3.803.766,57
B	Avanzo applicato al Bilancio 2025 (al 30 giugno 2026)	1.507.368,40
C	Avanzo vincolato per spese in conto capitale ancora da applicare	0,00
D	Crediti di dubbia esigibilità come da rendiconto 2023	1.608.469,96
E	Fondo contenzioso	32.717,00
F	Fondo obiettivi finanza pubblica	14.979,00
G	Altri accantonamenti TFR Arretrati contrattuali	31.553,98
H	Avanzo Vincolo da leggi e dai principi contabili	727,00
I	Avanzo vincolato a mutui e derivanti da legge e prin...	102,77
L	Vincoli attribuiti dal Comune ancora da applicare	0,00
M	Fondi non vincolati ancora disponibili	607.848,46
N = B + C + D + E + F + G + H + I + L	TOTALE A PAREGGIO PER QUADRATURA	3.803.766,57

Con la presente operazione di verifica degli equilibri di luglio, il quadro dell'avanzo di amministrazione risultante in prospettiva alla fine del 2026 risulta essere il seguente come sotto riportato e come da documentazione allegata:

AVANZO COME DA STAMPA DEL 2 LUGLIO 2026	EURO	3.510.237,34
MENO CREDITI DUBBI AL 2 LUGLIO 2026	EURO	-1.700.000,00
MENO VINCOLI DI LEGGE (INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO)	EURO	-9.193,40
MENO FONDO CONTENZIOSO	EURO	-32.717,00
MENO ALTRI ACCANTONAMENTI	EURO	-24.100,00
MENO FONDO OBIETTIVI FINANZA PUBBLICA	EURO	-29.957,00
MENO VINCOLI DI LEGGE + ALIENAZIONE	EURO	0,00
MENO VINCOLI DA VECCHI MUTUI	EURO	0,00
MENO ALTRI VINCOLI 10% SU EVENTUALI ALIENAZIONI	EURO	0,00
MENO SERVIZI PER CONTO TERZI MAGGIORI IMPEGNI SPLIT	EURO	-50.000,00
MENO SOMME CHE SI IMPEGNERANNO TITOLO 1 SPESA	EURO	-901.564,72
MENO SOMME CHE SI IMPEGNERANNO TITOLO 2 SPESA	EURO	-1.337.199,06
MENO SOMME CHE SI IMPEGNERANNO TITOLO 4 SPESA	EURO	-179.419,91
PIU' SOMME CHE SI ACCERTERANNO DA TITOLO 1-2-3 ENTRATA	EURO	1.013.394,38



MENO SOMME ULTERIORI AI CREDITI IN SOFFERENZA	EURO	0,00
ONERI DI URBANIZZAZIONE CAP. 87801	EURO	322.393,31
PIU' SOMME RECUPERABILI DA CONTI CORRENTI POSTALI	EURO	5.000,00
UGUALE AVANZO STIMATO AL 31 DICEMBRE 2026	EURO	586.873,94

PAREGGIO DI BILANCIO ANNO 2026

La legge del 30 dicembre 2018 n. 145 articolo 1 commi da 819 a 830 ha innovato rispetto alle norme vigenti in precedenza per il Patto di stabilità interno, la Legge citata ha introdotto il Pareggio di bilancio, cioè il saldo non negativo fra entrate e spese finali, utilizzando nei calcoli anche l'avanzo di amministrazione ed i fondi pluriennali vincolati in entrata e spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal D.Lgs. 23/06/2011 n. 118.

Successivamente, con legge del 30 dicembre 2024, n. 207 (legge di bilancio 2025) art. 1, commi 785-794 ha modificato l'equilibrio di bilancio, in pratica il nuovo equilibrio di bilancio è rappresentato dal valore della voce W2, che deve presentare un importo non negativo.

La situazione alla data del 2 luglio 2026 è quella risultante dal bilancio di previsione assestato alla data come da apposito allegato il cui saldo finanziario previsto per gli equilibri finali risulta essere positivo.

Dal quadro contabile previsionale, emerge una situazione di possibile raggiungimento dell'obiettivo. La realizzazione degli interventi già programmati e pianificati per la realizzazione degli investimenti potrebbe consentire il raggiungimento degli obiettivi di saldo per l'esercizio 2026. Occorrerà monitorare particolarmente tutte le successive variazioni al bilancio. Sarà di vitale importanza anche il controllo delle spese correnti verso le quali si sono sensibilizzati gli Amministratori ed i Responsabili per un loro sensibile contenimento e riduzione, nell'ottica di rispettare e realizzare le previsioni già approvate. Identica attenzione sarà richiesta per le possibili espansioni di somme in entrata.

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità è stato determinato nel rispetto dei criteri previsti dalla normativa vigente e dai principi contabili applicati di cui al D.L.gs. n. 118/2011.

La quantificazione del fondo tiene conto dell'andamento storico delle riscossioni, riferito alle principali tipologie di entrata soggette a rischio di inesigibilità, nonché delle risultanze



aggiornate alla data di riferimento. In particolare, il fondo è stato calcolato applicando le percentuali di accantonamento previste in relazione alla capacità di riscossione registrata negli esercizi precedenti.

L'importo complessivamente accantonato risulta coerente con la consistenza dei residui attivi e con il grado di esigibilità delle entrate iscritte in bilancio, nonché adeguato a garantire la copertura del rischio di mancata riscossione dei crediti dell'Ente.

Alla data della presente relazione non emergono elementi tali da rendere necessario un incremento dell'accantonamento rispetto agli stanziamenti già previsti in bilancio. L'andamento delle riscossioni sarà comunque oggetto di costante monitoraggio nel corso dell'esercizio, al fine di valutare eventuali aggiornamenti del fondo in sede di variazione o di assestamento di bilancio.

I criteri adottati e le risultanze del calcolo del Fondo crediti di dubbia esigibilità sono rappresentati nei prospetti e nei grafici riportati di seguito.

Tipologia		Denominazione	Previsione iniziale competenza	% FCDE previsione	FCDE effettivo iniziale	Previsione assestata competenza	Totale accertamenti competenza	Totale riscossioni competenza	% FCDE attuale ⁽¹⁾	FCDE attuale minimo ⁽²⁾	FCDE attuale effettivo	Metodo accelerato ⁽³⁾
Cap.	Art.											
Tipologia 10101		Imposte, tasse e proventi assimilati	1.433.000,00	0,00	142.469,59	1.433.000,00	1.191.268,00	16.268,00	0,00	0,00	0,00	NO
2015	0	IMU ANNI PRECEDENTI	200.000,00	10,16	20.329,08	200.000,00	0,00	0,00	100,00	20.320,00	20.320,00	NO
3300	0	TARI TASSA RIFIUTI	1.175.000,00	9,45	111.048,38	1.175.000,00	1.175.000,00	0,00	100,00	111.037,50	111.037,50	NO
3305	0	TARI TASSA RIFIUTI ANNI ARRETRATI	30.000,00	3,91	1.172,79	30.000,00	0,00	0,00	100,00	1.173,00	1.173,00	NO
2300	0	IMPOSTA DI SOGGIORNO	28.000,00	35,43	9.919,34	28.000,00	16.268,00	16.268,00	41,90	9.920,40	9.920,40	NO
Tipologia 30100		Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	234.000,00	0,00	13.107,32	234.700,00	153.345,89	60.210,59	0,00	0,00	0,00	NO
53008	0	RIMBORSO SPESE DI RICOVERO ANZIANI	65.000,00	0,00	0,00	65.000,00	48.105,75	21.952,86	66,23	0,00	0,00	NO
53800	0	PROVENTI ILLUMINAZIONE VOTIVA (SERVIZIO RILEVANTE IVA)	54.000,00	2,57	1.390,46	54.000,00	560,00	560,00	98,96	1.387,80	1.387,80	NO
58602	0	ALLOGGI A CANONE SOCIALE	115.000,00	10,19	11.716,86	115.700,00	104.680,14	37.697,73	67,42	11.789,83	11.789,83	NO
Tipologia 30200		Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	110.000,00	0,00	44.423,09	110.000,00	30.000,00	18.474,90	0,00	0,00	0,00	NO
42800	0	VIOLAZIONI DI REGOLAMENTI COMUNALI NORME DI LEGGE CON VINCOLO DI DESTINAZIONE SANZIONI AMMINISTRATIVE	70.000,00	40,38	28.269,24	70.000,00	30.000,00	18.474,90	73,61	28.266,00	28.266,00	NO
42810	0	VIOLAZIONE CODICE STRADALE ANNI PRECEDENTI	40.000,00	40,38	16.153,85	40.000,00	0,00	0,00	100,00	16.152,00	16.152,00	NO
Totale previsione, accertamenti, riscossioni			1.777.000,00		200.000,00	1.777.700,00	1.374.613,89	94.953,49		200.046,53	200.046,53	
			Totale FCDE iniziale parte corrente			200.000,00	Totale FCDE da iscrivere nelle spese parte CORRENTE			0,00	200.046,53	
			Totale FCDE iniziale parte conto capitale			0,00	Totale FCDE da iscrivere nelle spese parte CAPITALE			0,00	0,00	
			Totale generale FCDE iniziale			200.000,00	Totale generale FCDE da iscrivere nelle spese			200.046,53	200.046,53	
			FCDE stanziato nei bilanci di previsione spesa			200.000,00	Totale FCDE assestato stanziato nel bilancio (spesa)				200.000,00	
			Variazione del FCDE In spesa								46,53	
			di cui corrente							46,53		
			di cui capitale							0,00		

(1) La percentuale di FCDE attuale è determinata applicando la seguente formula:
% FCDE attuale = 100 - [(riscossioni / importo maggiore tra previsione assestata e accertamenti di competenza) * 100]
*con metodo accelerato: 100 - [(incassi competenza 2025 / accertamenti competenza 2025) * 100]
(2) La percentuale di FCDE attuale minimo è calcolata secondo la seguente formula:
FCDE attuale minimo: importo (maggiore fra previsioni assestate e accertamenti competenza) * % FCDE (minore fra % FCDE iniziale e % FCDE attuale)
3) Viene evidenziato "SI" per le tipologie/capitoli di entrata il cui FCDE è stato calcolato applicando l'articolo 1, comma 659, della legge n. 199 del 2025

FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI

Ai fini della salvaguardia degli equilibri di bilancio, è stata effettuata la verifica della corretta determinazione del Fondo di garanzia debiti commerciali, ai sensi della normativa vigente.



In particolare, si è proceduto all'analisi degli indicatori relativi ai tempi di pagamento e allo stock di debito commerciale, come risultanti dalla Piattaforma dei crediti commerciali, al fine di verificare la sussistenza delle condizioni che rendono obbligatorio l'accantonamento al fondo.

Dalle verifiche effettuate emerge che l'Ente:

- rispetta i tempi medi di pagamento previsti dalla normativa vigente
- non presenta uno stock di debito commerciale scaduto rilevante ai fini dell'applicazione della normativa

Alla data della presente relazione non emergono elementi tali da rendere necessario l'accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali, fermo restando il monitoraggio dell'andamento dei tempi di pagamento e dello stock di debito commerciale nel corso dell'esercizio.

DEBITI FUORI BILANCIO

In relazione alla verifica della sussistenza di eventuali debiti fuori bilancio, alla data della presente relazione non risultano passività riconducibili alle fattispecie previste dall'articolo 194 del D.L.gs. n. 267/2000.

L'Ente provvede comunque a un costante monitoraggio delle posizioni potenzialmente rilevanti, al fine di garantire la tempestiva adozione degli eventuali provvedimenti di competenza qualora se ne ravvisi la necessità.

GESTIONE DI CASSA

La gestione di cassa è stata condotta in modo tale da garantire la continuità dei pagamenti e il regolare svolgimento delle attività istituzionali dell'Ente.

Il saldo di cassa alla data di riferimento risulta coerente con le previsioni formulate e con l'andamento complessivo della gestione finanziaria, evidenziando una situazione di equilibrio tra flussi in entrata e flussi in uscita.

I dati relativi alla gestione di cassa alla data del 02 luglio 2026 risulta un fondo cassa pari ad € 5.577.042,36 di cui vincolato per € 1.000.000,00 (mutuo) destinato alla riqualificazione del Centro Sportivo campo a 11.



CONCLUSIONI

Alla data della presente relazione non emergono elementi di criticità tali da compromettere il mantenimento dell'equilibrio della parte corrente, né situazioni che rendano necessario l'adozione di misure correttive. L'andamento delle principali voci di entrata e di spesa risulta in linea con le previsioni autorizzate, tenuto conto della fisiologica dinamica temporale della gestione.

Pertanto, un quadro più preciso della situazione, circa la conferma dell'obiettivo relativo al pareggio di bilancio per l'anno 2026, si avrà entro il 31 dicembre 2026, una volta conosciute tutte le variabili necessarie.

Si invitano tuttavia, già sin d'ora, tutti i responsabili di settore/servizi dell'ente ad operare sulle poste di propria competenza un attento lavoro di monitoraggio e di contenimento della spesa, in particolare la spesa corrente e di ampliamento delle entrate correnti.

Per quanto di competenza, l'Ufficio Ragioneria, provvederà a monitorare con cadenza mensile e successivamente dopo la pausa estiva, almeno quindicinale, l'andamento dei saldi finali, viste anche le diverse opere in corso di esecuzione.

Pregnana Milanese,

IL RESPONSABILE
DEL SETTORE SERVIZI ECONOMICO FINANZIARI
E SERVIZI GENERALI
(Dott. Daniele Stefanizzi)

ALLEGATI:

- quadro generale riassuntivo entrata 2026;
- quadro generale riassuntivo spesa 2026;
- prospetto dimostrativo risultato di amministrazione 2026;
- verifica degli equilibri anno 2026-2027-2028
- saldi finali 2026 con proiezioni al 31 dicembre 2026;
- fondo cassa alla data del 02/07/2026 dal tesoriere comunale.

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2026

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2026 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R) (3)		Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP (5)	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Previsioni definitive di cassa (CS)	Riscossioni in c/competenza (RC)	Totale riscossioni (TR=RR+RC)	Accertamenti (A) (4)	Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS(6)		
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	CP	45.364,24						1.554.175,36
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	CP	2.957.723,97						3.887.648,36
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	CP	0,00						5.441.823,72
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (2)	CP	1.507.368,40						
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00						
	FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO DELL'ESERCIZIO	CS	6.192.764,76						
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	2.079.912,67	RR	2.526.572,20	R	834,89		EP
		CP	4.423.214,00	RC	267.717,12	A	4.155.365,48	CP	-267.848,52
		CS	6.503.126,67	TR	794.289,32	CS	-5.708.837,35		TR
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	28.022,19	RR	8.979,20	R	-1.550,68		EP
		CP	450.680,29	RC	247.017,50	A	265.750,00	CP	-184.930,29
		CS	478.702,48	TR	255.996,70	CS	-222.705,78		TR
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	754.032,54	RR	50.557,47	R	-4.946,00		EP
		CP	1.353.205,00	RC	329.055,17	A	600.720,76	CP	-752.484,24
		CS	2.107.237,54	TR	379.612,64	CS	-1.727.624,90		TR
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	2.165.562,96	RR	121.191,46	R	0,00		EP
		CP	4.182.648,00	RC	200.152,49	A	232.800,01	CP	-3.949.847,99
		CS	6.348.210,96	TR	321.343,96	CS	-6.026.867,01		TR
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	863.729,98	RR	578.915,31	R	0,00		EP
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00
		CS	863.729,98	TR	578.915,31	CS	-284.814,67		TR
TITOLO 6	Accensione Prestiti	RS	11.861,52	RR	11.758,75	R	0,00		EP
		CP	1.700.000,00	RC	1.000.000,00	A	1.000.000,00	CP	-700.000,00
		CS	1.711.861,52	TR	1.011.758,75	CS	-700.102,77		TR
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	82.376,37	RR	67,16	R	0,00		EP
		CP	2.030.000,00	RC	673.922,50	A	796.285,54	CP	-1.233.714,46
		CS	2.112.376,37	TR	673.989,66	CS	-1.438.386,71		TR
TOTALE TITOLI									
		RS	5.985.498,23	RR	1.298.041,55	R	-5.661,78		EP
		CP	14.139.747,28	RC	2.717.864,78	A	7.050.921,79	CP	-7.086.925,50
		CS	20.125.245,52	TR	4.015.906,33	CS	-16.109.338,19		TR
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE									
		RS	5.985.498,23	RR	1.298.041,55	R	-5.661,79		EP
		CP	18.950.203,90	RC	2.717.864,78	A	7.050.921,79	CP	-7.086.925,50
		CS	26.318.010,28	TR	4.015.906,33	CS	-16.109.338,19		TR

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2026

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2026 (RS)	Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R) ⁽⁵⁾	Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP ⁽⁵⁾	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Riscossioni in c/competenza (RC)	Totale riscossioni (TR=RR+RC)	Accertamenti (A) ⁽⁴⁾		Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)			Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS ⁽⁵⁾		Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)

- 1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio dell'anno precedente (spesa).
- 2) Per "Utilizzo avanzo di amministrazione" si intende l'avanzo applicato al bilancio; indicare pertanto l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
- 3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2). La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. in anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".
- 4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reinspunti agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.
- 5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2026

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2026 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=CP-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		CP	0,00						
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO ⁽¹⁾		CP	0,00						
Titolo 1	Spese correnti	RS	2.439.974,37	PR	800.642,16	R	-60.146,68	EP	1.579.185,53
		CP	6.481.292,30	PC	2.160.928,94	I	5.228.960,58	EC	3.068.031,64
		CS	8.677.209,67	TP	2.961.571,10	FPV	0,00	TR	4.647.217,17
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	2.796.933,48	PR	1.496.901,00	R	-0,01	EP	1.300.032,47
		CP	9.882.312,97	PC	648.407,58	I	4.275.265,92	EC	5.607.047,05
		CS	12.679.246,45	TP	2.145.308,58	FPV	0,00	TR	4.926.890,81
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	15.000,00	PC	15.000,00	I	15.000,00	EC	0,00
		CS	15.000,00	TP	15.000,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	241.598,63	PC	0,00	I	90.178,72	EC	90.178,72
		CS	241.598,63	TP	0,00	FPV	0,00	TR	90.178,72
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	134.500,36	PR	54.346,21	R	0,00	EP	80.154,15
		CP	2.030.000,00	PC	582.461,46	I	792.618,91	EC	210.157,45
		CS	2.164.500,36	TP	636.807,67	FPV	0,00	TR	290.311,60
TOTALE DEI TITOLI									
RS	5.371.408,21	PR	2.351.889,37	R	-60.146,68	EP	2.959.372,15		
CP	18.650.203,90	PC	3.406.797,98	I	10.402.024,13	EC	6.995.226,15		
CS	23.777.556,11	TP	5.758.687,35	FPV	0,00	TR	9.954.598,30		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE									
RS	5.371.408,21	PR	2.351.889,37	R	-60.146,68	EP	2.959.372,15		
CP	18.650.203,90	PC	3.406.797,98	I	10.402.024,13	EC	6.995.226,15		
CS	23.777.556,11	TP	5.758.687,35	FPV	0,00	TR	9.954.598,30		

1) Solo per le Regioni e le Province autonome. L'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto non è compreso nella voce precedente, concernente il disavanzo di amministrazione.

02-07-2026

COMUNE DI PREGNANA MILANESE (MI)

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2026

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				6.192.764,76
RISCOSSIONI	(+)	1.298.041,55	2.717.864,78	4.015.906,33
PAGAMENTI	(-)	2.351.889,37	3.406.797,98	5.758.687,35
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.449.983,74
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.449.983,74
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.681.794,89	4.333.057,01	9.014.851,90
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del versamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.959.372,15	6.995.226,15	9.954.598,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2026 (A) ⁽²⁾	(=)			3.510.237,34
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2026				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2026 ⁽⁴⁾				0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2026 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				32.717,00
Fondo di garanzia debiti commerciali				0,00
Fondo obiettivi di finanza pubblica				44.936,00
Altri accantonamenti				40.570,98
Totale parte accantonata (B)				118.223,98
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				1.453,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				102,77
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				701,40
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata (C)				2.257,17
Totale parte destinata agli investimenti (D)				0,00
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				3.389.756,19
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

(5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2026

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)
2026 - 2027 - 2028

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	65.427,40 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	(+)	45.364,24	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	6.227.099,29 0,00	5.970.813,00 0,00	5.977.473,00 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	400.000,00 0,00	380.000,00 0,00	365.000,00 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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	6.481.292,30 0,00 200.000,00	6.191.693,00 0,00 200.000,00	6.183.353,00 0,00 200.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	241.598,63 0,00 0,00	159.120,00 0,00 0,00	159.120,00 0,00 0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	15.000,00	0,00	0,00
O) Equilibrio di parte corrente ⁽³⁾		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	1.441.941,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2.957.723,97	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	(+)	5.882.648,00	13.080.000,00	5.705.000,00
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	(-)	400.000,00	380.000,00	365.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	9.882.312,97 0,00	12.700.000,00 0,00	5.340.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 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 ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	15.000,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
VF) Variazioni attività finanziaria		-15.000,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	65.427,40		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-65.427,40	0,00	0,00

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)
2026 - 2027 - 2028

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

(5) Indicare gli stanziamenti di spesa, compreso il correlato FPV.

ENTI

TOTALI	Bilancio	Documenti	Elenchi di pagamento	Depositi cauzionali	Pignoramenti			
Saldo contabile	Saldo Banca d'Italia	SALDO ESERCIZIO	Verifica di cassa	Movimenti Ente	Grafici e statistiche	Elenco conti		

Istituto: 00001 - Ente: 1517900 - COMUNE DI PREGNANA MILANESE - Esercizio: 2026 - Utente: STFDNL77

SALDO ESERCIZIO			DETTAGLIO DATA 02/07/2026		
LISTA					
Data contabile	Saldo di diritto	Saldo di fatto			
02/07/2026	5.570.099,44	5.577.042,36	Fondo di cassa		6.192.764,76
01/07/2026	5.570.819,24	5.577.042,36	Deficit di cassa		0,00
30/06/2026	5.820.450,19	5.826.673,31		Numero	Importo
29/06/2026	4.798.707,69	4.804.930,81	Reversali emesse	1799	3.798.867,59
26/06/2026	4.786.249,20	4.792.472,32	A copertura		4.859,40
25/06/2026	4.750.124,13	4.756.347,25	Versanti riscossi	1786	3.792.898,39
24/06/2026	4.199.650,69	4.205.873,81	Mandati emessi	1736	5.682.296,07
23/06/2026	3.959.926,05	3.966.149,17	A copertura		252.178,05
22/06/2026	3.954.358,13	3.960.831,25	Beneficiari pagati	1608	5.423.175,10
19/06/2026	3.885.274,42	3.891.747,54	Provvvisori entrata	323	1.338.477,61
18/06/2026	4.023.048,16	4.029.521,28	Provvvisori uscita	31	323.923,30
17/06/2026	3.996.849,83	4.003.322,95	Saldo di diritto		5.570.099,44
16/06/2026	4.051.870,54	4.058.091,66	Saldo di fatto		5.577.042,36
15/06/2026	4.043.986,20	4.050.207,32			
12/06/2026	4.088.829,82	4.095.050,94			
11/06/2026	4.078.101,67	4.084.322,79			
10/06/2026	4.049.435,61	4.055.656,73			
09/06/2026	4.046.331,19	4.052.679,60			
08/06/2026	4.057.741,80	4.064.090,21			
05/06/2026	4.083.748,29	4.090.096,70			

127 righe Visualizzati 20 di 127 elementi



Data da a

Cerca

DATI DEL 02/07/2026			
Totale riscossione dei residui attivi 2025 RS/ RR	€ 5.985.498,23	€ 1.298.041,55	21,69%
la riscossione dei residui attivi correnti 2025			
TITOLO I (RS)	€ 2.079.912,67	€ 526.572,20	
TITOLO II (RS)	€ 28.022,19	€ 8.979,20	
TITOLO III (RS)	€ 754.032,54	€ 50.557,47	
	€ 2.861.967,40	€ 586.108,87	20,48%
Totale pagamento dei residui passivi 2025	€ 5.371.408,21	€ 2.351.889,37	43,79%
pagamento dei residui passivi delle spese correnti RS/PR			
	€ 2.439.974,37	€ 800.642,16	32,81%
Totale accertamenti pari CP/ A	€ 18.850.203,90	€ 7.050.921,79	37,41%
Totali riscossioni su gli accertamenti in competenza A/RR	€ 7.050.921,79	€ 1.298.041,55	18,41%
Totale impegni pari delle previsioni su previsioni definitive CP/I			
	€ 18.850.203,90	€ 10.402.024,13	55,18%
Totale pagamenti degli impegni rispetto pagamenti di comp. I/PC			
	€ 10.402.024,13	€ 3.406.797,98	32,75%
TOTALE IMPEGNO - TOTALE ACCERTAMENTI	€ 10.402.024,13	€ 7.050.921,79	€ 3.351.102,34

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE vedere il rendiconto 2025

AVANZO RENDICONTO 2025	3.803.766,57
fondo crediti dubbi	1.608.469,96
fondo contenzioso	32.717,00
F/DO obiettivi finanza pubblica	14.979,00
altri accantonamenti	40.570,98
vincoli derivanti da leggi e principi contabili	1.453,00
Vincoli derivanti da trasferimenti (mutuo)	102,77
vincoli attribuiti dall'Ente	701,40
Parte destinata agli investimenti	78.642,77
AVANZO DISPONIBILE AL 01-01-2026	2.026.129,69

Con la presente operazione di verifica degli equilibri di luglio, il quadro dell’avanzo di amministrazione risultante in prospettiva al fine del 2026 risulta essere il seguente come sotto riportato e come da documentazione allegata.

AVANZO COME DA STAMPA DEL 2 LUGLIO 2026	EURO	3.510.237,34
MENO CREDITI DUBBI AL 2 LUGLIO 2026	EURO	-1.700.000,00
MENO VINCOLI DI LEGGE (INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO)	EURO	-9.193,40
MENO FONDO CONTENZIOSO	EURO	-32.717,00
MENO ALTRI ACCANTONAMENTI	EURO	-24.100,00
MENO FONDO OBIETTIVI FINANZA PUBBLICA	EURO	-29.957,00
MENO VINCOLI DI LEGGE + ALIENAZIONE	EURO	0,00
MENO VINCOLI DA VECCHI MUTUI	EURO	0,00
MENO ALTRI VINCOLI 10% SU EVENTUALI ALIENAZIONI	EURO	0,00
MENO SERVIZI PER CONTO TERZI MAGGIORI IMPEGNI SPLIT	EURO	-50.000,00
MENO SOMME CHE SI IMPEGNERANNO TITOLO 1 SPESA	EURO	-901.564,72
MENO SOMME CHE SI IMPEGNERANNO TITOLO 2 SPESA	EURO	-1.337.199,06
MENO SOMME CHE SI IMPEGNERANNO TITOLO 4 SPESA	EURO	-179.419,91
PIU' SOMME CHE SI ACCERTERANNO DA TITOLO 1-2-3 ENTRATA	EURO	1.013.394,38
MENO SOMME ULTERIORI AI CREDITI IN SOFFERENZA	EURO	0,00
ONERI DI URBANIZZAZIONE CAP. 87801	EURO	322.393,31
PIU' SOMME RECUPERABILI DA CONTI CORRENTI POSTALI	EURO	5.000,00
UGUALE AVANZO STIMATO AL 31 DICEMBRE 2026	EURO	586.873,94