

COMUNE DI ZOLA PREDOSA
CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA

SERVIZIO FINANZIARIO

OGGETTO:	Salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2026 (artt. 175, c. 8 e 193 del d.Lgs. n. 267/2000). Relazione tecnico-finanziaria
-----------------	--

La Responsabile del Servizio Finanziario

1. Premessa: L'approvazione del bilancio di previsione finanziario 2026/2028 e del rendiconto 2025

Il bilancio di previsione finanziario 2026/2028 è stato approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 86 in data 19/12/2025.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2026/2028, sono state apportate variazioni al bilancio, con le seguenti deliberazioni:

- il Consiglio comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:
 - Deliberazione n° 20 del 29/04/2026
- deliberazioni della Giunta comunale adottata in via d'urgenza con i poteri del consiglio ai sensi dell'art. 175, comma 4, del TUEL:
 - Deliberazione n° 4 del 25/02/2026 (Ratifica delibera di Giunta Comunale n. 10 del 28/01/2026 "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2026/2028 ")
 - Deliberazione n° 15 del 22/04/2026 (Ratifica delibera di Giunta Comunale n. 25 del 18/03/2026 "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2026/2028")

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2026 non sono stati adottati atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 TUEL e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva.

La Giunta ha effettuato le seguenti variazioni alle dotazioni di cassa di sua competenza ai sensi dell'art. 175, c. 5-bis, lett. d), TUEL:

- Deliberazione n° 2 del 14/01/2026

Inoltre, si elencano le variazioni adottate dal Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lett. a), TUEL:

- Determinazione n°34 del 28/01/2026;
- Determinazione n°60 del 12/02/2026
- Determinazione n°149 del 24/03/2026;
- Determinazione n°254 del 25/05/2026;

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2025 è stato approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 19 in data 29/04/2026. L'esercizio 2025 si è chiuso con un risultato di amministrazione pari a € 9.493.028,49, così determinato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				11.860.238,02
RISCOSSIONI	(+)	2.856.601,50	21.869.994,32	24.726.595,82
PAGAMENTI	(-)	3.463.202,07	23.763.338,57	27.226.540,64
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.360.293,20
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.360.293,20
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.313.789,63	7.000.451,11	12.314.240,74
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				96.893,22
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	728.177,32	6.440.087,10	7.168.264,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			335.359,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			4.677.881,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2025 (A)				9.493.028,49

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2025	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2025	3.650.000,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2025	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	25.000,00
Fondo di garanzia debiti commerciali	0,00
Fondo obiettivi di finanza pubblica	42.639,00
Altri accantonamenti	865.280,00
Totale parte accantonata (B)	4.582.919,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.089.184,29
Vincoli derivanti da trasferimenti	275.384,79
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	6.172,74
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	1.370.741,82
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	17.160,51
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	3.522.207,16
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare	

2. Salvaguardia degli equilibri di bilancio: quadro normativo di riferimento

L'art. 193 TUEL prevede che:

"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 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. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

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."

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico-finanziario, l'Ente deve attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui nonché della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

La ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio comunale si pone i seguenti obiettivi:

- Verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- Intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- Monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

Non è invece più demandata alla salvaguardia degli equilibri la copertura del disavanzo di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto, da effettuarsi contestualmente all'approvazione dello stesso (art. 188 TUEL).

L'art. 187 TUEL dispone:

"1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati....

2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;

b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;

c) ((LETTERA ABROGATA DALLA L. 30 DICEMBRE 2025, N. 199));

d) ((LETTERA ABROGATA DALLA L. 30 DICEMBRE 2025, N. 199));

La quota libera dell'avanzo di amministrazione può essere inoltre utilizzata, sulla base delle specifiche necessità, per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente, per il finanziamento di spese di investimento e per l'estinzione anticipata di prestiti. Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce.

Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.

3 bis .L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193".

Riepilogando, ai sensi dell'art. 193, c. 3, TUEL, per la salvaguardia degli equilibri possono essere utilizzate per l'esercizio in corso e per i due successivi:

- le possibili economie di spesa e tutte le entrate, a eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione,
- i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale;
- in subordine, con la quota libera del risultato di amministrazione;
- le risorse derivanti dalla modifica tariffe e aliquote relative ai tributi di propria competenza;

2.1. Rispetto disciplina equilibri di bilancio e finanza pubblica

L'art. 1, c. 821, L. 30 dicembre 2018, n. 145 precisa quanto segue: *"821. Gli enti di cui al comma 819 si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118."*

La Legge 30 dicembre 2024, n. 207 (Legge di bilancio 2025) al comma 785 recita che: *"A decorrere dall'anno 2025, per gli enti di cui al primo periodo del comma 784, l'equilibrio di cui all'articolo 1, comma 821, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, è rispettato in presenza di un saldo non negativo tra le entrate e le spese di competenza finanziaria del bilancio, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio."*

Alla data del presente adempimento si ritiene che l'Ente rispetterà il saldo W2) non negativo a rendiconto.

Nella sezione 5) è riportato il prospetto di verifica degli equilibri di bilancio.

3. L'assestamento generale di bilancio

L'art. 175, c. 8, TUEL prevede che *"mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio"*.

L'assestamento generale di bilancio, disciplinato dall'art. 175, c. 8, TUEL, deve essere approvato dal Consiglio comunale entro il termine del 31 luglio di ciascun anno.

Il principio contabile applicato all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011 prevede che in occasione dell'assestamento generale di bilancio, oltre alla verifica di tutte le voci di entrata e di spesa, l'ente deve procedere, in particolare, a:

- verificare l'andamento delle coperture finanziarie dei lavori pubblici al fine di accertarne l'effettiva realizzazione e adottando gli eventuali provvedimenti in caso di modifica delle coperture finanziarie previste (punto 5.3.10);
- apportare le variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione dei pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive (punto 6.3);
- verificare la congruità del FCDE stanziato nel bilancio di previsione (punto 3.3), ai fini del suo adeguamento in base a quanto disposto nell'esempio n. 5, in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti.

4. Le verifiche interne

Con nota prot.17107 del 05/06/2026 è stato richiesto ai responsabili di servizio di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente sia per quanto riguarda la gestione dei residui;
- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità e alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione evidenziando la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni;
- verificare in relazione agli organismi partecipati l'andamento della gestione segnalando possibili squilibri economici;
- verificare che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione sia ancora adeguato in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui;

A seguito dei riscontri pervenuti con note prot. 18493, 18507, 18522, 18382, 18656, 19052, 20186, 20953 e dell'attenta verifica delle poste di bilancio nonché dei vincoli imposti dalla normativa preordinata, si espone quanto segue.

4.1. Debiti fuori bilancio (art. 194 TUEL)

L'art. 194 TUEL dispone che gli enti locali provvedano, in sede di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ovvero con diversa periodicità stabilita nel regolamento dell'ente, a riconoscere la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- a) sentenze esecutive;
- b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali, di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, a condizione che sia stato rispettato il pareggio di bilancio ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- c) ricapitalizzazione di società di capitali costituite per lo svolgimento dei servizi pubblici locali;
- d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
- e) acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi previsti dall'art. 191, cc. 1, 2 e 3, TUEL nei limiti dell'utilità e arricchimento dell'ente relativamente a servizi e funzioni di propria competenza;

Dalle comunicazioni pervenute si rileva che i responsabili hanno certificato l'inesistenza/esistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere:

Responsabile del settore	Protocollo comunicazione	Esito comunicazione
AREA 1 – AFFARI GENERALI E ISTITUZIONALI - SERVIZI AL CITTADINO	Prot. 18507 del 18/06/2026	Inesistenza DFB
AREA 1 – SEGRETERIA DEL SINDACO, COMUNICAZIONE E PROMOZIONE DEL TERRITORIO	Prot. 18522 del 18/06/2026	Inesistenza DFB
AREA 2 – SERVIZI ALLA PERSONA E ALLE IMPRESE	Prot. 19052 del 24/06/2026	Inesistenza DFB
AREA 3 – ASSETTO DEL TERRITORIO	Prot. 18382 del 18/06/2026	Inesistenza DFB
AREA 4 – SERVIZIO LAVORI PUBBLICI E MOBILITA' SOSTENIBILE	Prot. 18493 del 18/06/2026	Inesistenza DFB
AREA 5 – RISORSE – TRIBUTI E RISCOSSIONI	Prot. 18656 del 19/06/2026	Inesistenza DFB
AREA 5 – RISORSE – SERVIZI FINANZIARI ED ECONOMICI	Prot. 20953 del 14/07/2026	Inesistenza DFB
SEGRETARIO GENERALE	Prot. 20186 del 06/07/2026	Esistenza DFB da riconoscere all'odg della seduta di consiglio comunale precedentemente al presente provvedimento. Si precisa che la copertura della somma di euro 3.042 è

		garantita già da risorse disponibili sul relativo capitolo di spesa.
--	--	--

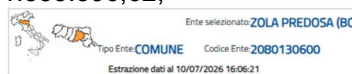
4.2. Equilibrio della gestione di competenza

Il bilancio di previsione finanziario 2026/2028 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo.

Inoltre, l'equilibrio economico-finanziario risulta rispettato.

Nel bilancio di previsione:

- per l'esercizio 2026 sul bilancio di previsione 2026/2028 era stato previsto un fondo di solidarietà comunale per € 1.563.000,00, in attesa di conoscere anche le spettanze. A seguito di pubblicazione dei dati definitivi si procede ad adeguarlo con l'importo reso noto sul sito del Ministero dell'Interno di € 1.553.596,62;



(gli importi sono espressi in Euro)

Popolazione Istat censimento permanente al 31/12/2024 : 19.466		
A) PRELIEVO AGENZIA ENTRATE SU I.M.U. PER QUOTA ALIMENTAZIONE F.S.C. 2026		
A1	Quota 2025 per alimentare il F.S.C. 2026, come da DPCM in corso di adozione.	1.158.393,10
B) DETERMINAZIONE QUOTA F.S.C. 2026 alimentata da I.M.U. di spettanza dei comuni		
B1=B4 del 2025	F.S.C. 2025 calcolato su risorse storiche.	-334.091,85
B2	Rettifica risorse per effetto correzioni puntuali decorrenza 2026.	-116,56
B3	Importo attribuito per correzioni puntuali 2026.	0,00
B4	Quota F.S.C. 2026 (B1 + B2 + B3).	-334.208,41
B5	Quota FSC 2026 pari al 20% di B4, assegnata ai comuni delle 15 R.S.O. sulla base delle risorse storiche.	-66.841,68
B6	Quota del 80% di B4 accantonata per costituire il fondo da ripartire, ai sensi dell'articolo del DPCM in corso di adozione.	-267.366,73
B7	Quota FSC 2026 80% riassegnata in base alla differenza tra fabbisogni standard e capacità fiscale 2026.	-851.721,20
B8	Totale assegnazione F.S.C. 2026 spettante da risorse storiche e perequazione (B5 + B7).	-918.562,88
QUOTE COMPENSATIVE		
B9		
B10		
B11		
B12		
C) RIEPILOGO DELLE QUOTE COMPENSATIVE 2026 ATTRIBUITE A DECORRERE DAL F.S.C. 2016 per ristoro minori introiti I.M.U. e T.A.S.I.		
C1	RIMBORSO Abolizione T.A.S.I. abitazione principale.	1.911.123,81
C2	RIMBORSO Agevolazioni I.M.U. - T.A.S.I. (locazioni, canone concordato e comodati).	164.714,91
C3	RIMBORSO Agevolazione I.M.U. terreni.	79.247,84
C4	TASI assegnazione 66 mln "Gettito riscosso + TASI ab. Princ. 1 %" art.1, comma 449, lettera b, L.232/2016.	0,00
C5	Quota F.S.C. 2026 derivante da ristoro minori introiti I.M.U. e T.A.S.I. (C1 + C2 + C3 + C4).	2.155.086,56
C6	Rettifica per abolizione ristoro TASI inquilini.	0,00
C7	Quota F.S.C. 2026 derivante da ristoro minori introiti I.M.U., T.A.S.I. e abolizione ristoro TASI inquilini (C5 + C6).	2.155.086,56
D1	Totale F.S.C. 2026 (B8+C7).	1.236.523,68
D2	Correttivo art.1, comma 450, L. 232/2016.	0,00
D3	Correttivo 2026 da art.1 comma 449 lettera d-bis L.232/2016; nel 2026.	9.993,26
D4	Contributo piccoli comuni con dotazione FSC 2026 negativa art. 1, c. 449, lettera d-ter, L. 232/2016.	0,00
D5	Totale F.S.C. 2026 compresi correttivi e contributo piccoli comuni (D1 + D2 + D3 + D4).	1.246.516,94
D6	Incremento dotazione F.S.C. 2026 di 672 mln art.1, comma 449, lettera d-quater, L. 232/2016.	307.337,52
D7	Totale F.S.C. 2026 compresi incrementi (D5 + D6).	1.553.854,46
D8	Accantonamento 7 mln per rettifiche 2026 da detrarre, art. 6 DPCM in corso di adozione.	2.389,88
D9	Compensazione effetti esclusione del comune di Roma Capitale dal meccanismo perequativo	2.132,05
D10	Totale F.S.C. 2026 al netto dell'accantonamento (D7 - D8 + D9).	1.553.596,62

- per l'esercizio 2026 il Fondo Speciale per l'equità del livello dei servizi (FELS) stanziato al titolo 2 di entrata è composto dai seguenti importi assestati:
 - o Contributo di cui all'art. 1, comma 496, lett. a), L. 213/2023 (sviluppo e potenziamento dei servizi sociali) per euro 133.944,58;
 - o Contributo di cui all'art. 1, comma 496, lett. b), L. 213/2023 (incremento del numero dei posti nei servizi educativi per l'infanzia) per euro 0,00;
 - o Contributo di cui all'art. 1, comma 496, lett. c), L. 213/2023 (potenziamento del trasporto scolastico di studenti con disabilità) per euro 0,00;
- sono stati applicati alla parte corrente oneri di urbanizzazione per € 750.000,00 per l'esercizio 2026 e € 650.000,00 per l'esercizio 2027 e 2028, in forza di quanto previsto dall'art. 1, comma 460 della Legge 11 dicembre 2016, n. 232;

Spending review

Ai sensi dell'articolo 1, commi 850 e 853, della legge n. 178/2020 riguardante il riparto del concorso alla finanza pubblica da parte dei comuni, delle province e delle città metropolitane, per ciascuno degli anni 2025 e 2026 l'ente ha stanziato le risorse relative alla spending review. Sono altresì previste le risorse relative alla spending review di cui al DM 30.9.2024 (L. 213/2023 art.1 commi 533,534,535). Tali risorse sono stanziare sul piano dei conti U.1.04.01.01.020 "Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa", con allocazione nella Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione, Programma 03, Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato, COFOG 1.1 – Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri.

	2026	2027	2028
Concorso alla finanza pubblica ai sensi dell'articolo 1, commi 533, 534 e 535, della legge 30 dicembre 2023, n. 213	58.109,01	59.360,90	59.407,21

In parte entrata (cap.125/9) è stato previsto il contributo del riparto del Fondo art. 1 comma 508 L. 213/2023 per euro 15.864 € per gli anni 2026 e 2027.

Gestione in conto capitale: per quanto riguarda la gestione in conto capitale, si evidenzia come i competenti uffici abbiano proceduto ad una puntuale verifica degli equilibri di parte capitale, delle relative fonti di finanziamento e dei crono-programmi dei lavori pubblici.

Organismi partecipati:

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2025, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'art. 21, D.Lgs. 175/2016 ed ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Inoltre con nota nr. 17106 del 05/06/2025 è stato chiesto alle società ed enti partecipati di comunicare eventuali situazioni di squilibrio, i riscontri ricevuti con prot. 17375 (Lepida), 17464 (Ente parchi),17562 (ACER), 18425 (Hera), 19668 (Melamangio), 19565 (Adopera) che si allegano alla presente deliberazione, sono tutti negativi.

4.3. Verifica degli accantonamenti

4.3.1 Fondo di riserva

Nel bilancio di previsione risultava iscritto un fondo di riserva di €. 60.000,00, ad oggi non utilizzato, con una disponibilità residua di € 60.000,00 ritenuta sufficiente per far fronte alle necessità impreviste.

4.3.2. Verifica dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità

Come ricordato sopra, l'art. 193 TUEL e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (all. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, punto 4.3 ed esempio 5), in occasione della salvaguardia/assestamento impongono di verificare l'adeguatezza:

- dell'accantonamento al FCDE nel risultato di amministrazione, parametrato sui residui;
- dell'accantonamento al FCDE nel bilancio di previsione, in funzione degli stanziamenti e degli accertamenti di competenza del bilancio e dell'andamento delle riscossioni.

Il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione

Nel risultato di amministrazione risulta accantonato un Fondo crediti di dubbia esigibilità per un ammontare di €. 3.650.000,00, quantificato sulla base dei principi contabili e commisurato sulle seguenti entrate:

Piano Finanziario	Nr. Capitolo	articolo	Descrizione	Metodo Ordinario FCDE Media Semplice (a)	Scelta Metodo	Residui al 31.12.2025	Accantonamento Minimo a FCDE	Accantonamento Effettivo a FCDE	Extra accantonamento
1.01.01.08.002	37		ICI - RECUPERO EVASIONE ED ELUSIONE FISCALE (EX CAP. 101.10)	0,98493	a	4,94	4,87		
1.01.01.53.001	45		IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' (EX CAP. 101.30)	0,00000	a		0,00		
1.01.01.06.002	63	1	IMPOSTA MUNICIPALE UNICA (IMU) - RECUPERO EVASIONE	0,82598	a	1.787.370,78	1.476.332,52	1.500.000,00	23.667,48
1.01.01.76.002	64	1	T.A.S.I. - RECUPERO EVASIONE	0,81618	a	3.264,24	2.664,21	2.700,00	35,79
1.01.01.52.001	65	1	TOSAP TEMPORANEA - POLIZIA MUNICIPALE (EX CAP. 102.10)	0,00000	a		0,00		
1.01.01.52.001	65	2	TOSAP PERMANENTE - TRIBUTI (EX CAP. 102.10)	1,00000	a		0,00		
1.01.01.51.001	70		TASSA PER LA RISCOSSIONE E IL TRASPORTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI (EX CAP. 102.20)	0,96906	a	70,48	68,30	70,00	1,70
1.01.01.51.002	72		TARSIU RECUPERO EVASIONE RISCOSSIONE DIRETTA	0,00000	a	64,16	0,00		
1.01.01.51.002	73		Recupero TARSU crediti a c/o del patrimonio ADDIZIONALE ERARIALE SULLA TASSA SVALTIMENTO DEI RIFIUTI (EX CAP. 102.30)	0,00000	a	0,00	0,00		
1.01.01.51.001	75		T.A.R.E.S. (TASSA RIFIUTI E SERVIZI)	0,96812	a	0,00	0,00		
1.01.01.51.001	95		T.A.R.E.S. (TASSA RIFIUTI E SERVIZI)	0,99074	a	316,47	313,54	315,00	1,46
1.01.01.51.001	95	1	T.A.R.I.(TASSA RIFIUTI INDIVISIBILI)	0,63456	a	1.792.779,52	1.137.626,17	1.150.000,00	12.373,83
1.01.01.51.002	95	2	T.A.R.I. RECUPERO EVASIONE	0,00000	a	3.725,66	0,00		
1.01.01.61.002	95	3	TARES RECUPERO EVASIONE	0,00000	a	0,00	0,00		
3.02.02.01.999	340		PROVENTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONE A REGOLAMENTI E ORDINANZE (EX CAP. 301.60)	0,87600	a	10.020,50	8.777,96	8.800,00	22,04
3.02.02.01.004	345		PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI: SANZIONI PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA (EX CAP. 301.70)	0,92375	a	526.362,13	486.227,02	490.000,00	3.772,98
3.02.02.01.004	345	1	ENTRATE PER SPESE DI NOTIFICA DA SANZIONI AMMINISTRATIVE CODICE DELLA STRADA	0,08988	a	9.409,80	845,75	900,00	54,25
3.01.02.01.016	355		PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE: TRASPORTO SCOLASTICO (EX 07010104)	0,58288	a	42.096,48	24.537,20	25.000,00	462,80
3.01.02.01.004	366		PROVENTI PER SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE: PRE-POST SCOLASTICO (EX 07010105)	0,45670	a	44.105,01	20.142,76	20.500,00	357,24
3.01.02.01.004	370		PROVENTI DA SERVIZI SCOLASTICI DIVERSI: CENTRO GIOCHI L.285/97 (EX CAP.301.88)	1,00000	a	0,00	0,00	0,00	0,00
3.01.02.01.008	374		PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE: REFEZ. SCOLASTICA (EX CAP.301.90)	0,25566	a	373.207,22	95.414,16	100.000,00	4.585,84
3.01.02.01.008	375		PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVID. : REFEZ. SCUOLA ELEMENTARE (EX CAP.301.100)	1,00000	a	0,00	0,00		
3.01.02.01.008	380		PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE: REFEZIONE SCUOLE MEDIE (EX CAP.301.108)	1,00000	a	0,00	0,00		
3.01.02.01.004	385		PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE: ATTIVITA' ESTIVE (EX 07010103)	0,83382	a	0,00	0,00	0,00	0,00
3.01.03.02.002	390		PROVENTI CASA ASS.NEIDUEP (EX 07010108-07050113)U. CAP. 524/280	0,97123	a	225,00	218,53	220,00	1,47
3.01.03.02.002	390	1	PROVENTI CENTRO CULTURALE TORRAZZA - SERVIZIO POLITICHE GIOVANI	1,00000	a	0,00	0,00		
3.01.02.01.013	391		PROVENTI DA MANIFESTAZIONI CULTURALI, BIGLIETTI E RIMBORSI SPESE AUDITORIUM (EX 07010109)	1,00000	a	0,00	0,00		
3.05.02.03.004	392		RIMBORSI DA PRESTITI BIBLIOTECARI E PAGAMENTO LIBRI - CENTRO DOCUM. TERRITORIALE	0,40385	a	16,00	6,46	10,00	3,54
3.01.02.01.018	393		PROVENTI DA CONCESSIONE UTILIZZO SALE VILLA EDVIGE GARAGNANI (U CAP502157*5235272)	0,06781	a	20.797,50	1.410,28	1.500,00	89,72
3.01.02.01.018	393	1	PROVENTI DA SPAZIO COWORKING SALE VILLA EDVIGE GARAGNANI	0,02912	a	0,00	0,00		
3.01.03.01.003	394		CANONE CONCESSORIO AUDITORIUM COMUNALE	0,40399	a		0,00	0,00	0,00
3.01.03.01.003	420	1	PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI: CANONE DI CONCESSIONE USO UFFICI PALAZZETTO SPORT	0,00000	a	0,00	0,00		
3.01.03.01.003	424		PROVENTI PER PASSAGGIO A HERA SERVIZIO FOGNATURE: QUOTE ANNUA X MUTUI IN ESSERE	1,00000	a	0,00	0,00		
3.02.01.01.999	428		INTROITO DA SANZIONI AMMONDE E REGOLAMENTI INTERVENTI SUL TERRITORIO (U CAP.905/999)	1,00000	a	0,00	0,00		
3.02.02.01.999	428	1	INTROITO DA SANZIONI SU RIFIUTI (U CAP.9578/574)	0,85345	a	12.310,96	10.506,79	11.000,00	493,21
3.01.02.01.002	430		PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE : ASILO NIDO (EX 07010101)	0,36589	a	128.053,79	46.853,60	50.000,00	3.146,40
3.01.02.01.017	432	1	PROVENTI SERV. PUBBLICI A DOMANDA IND. : STRUTTURE RESIDENZIALI(CENTRI DIURNI (CAP.301.160)	1,00000	a	0,00	0,00	0,00	0,00
3.01.02.01.999	432	2	PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE: ASSISTENZA DOMCILIARE (EX CAP.301.160)	1,00000	a	0,00	0,00	0,00	0,00
3.01.02.01.032	435		DIRITTI E PROVENTI SERVIZI CIMITERIALI	1,00000	a	0,00	0,00	0,00	0,00
3.01.02.01.014	436		PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI CIMITERIALI (EX CAP.301.190)	1,00000	a	0,00	0,00	0,00	0,00
3.01.02.01.014	437		PROV. SERVIZI CIMITERIALI: RECUPERO IMPOSTE DI REGISTRO E CARTE ROLLATE (U CAP.10334/258)	1,00000	a	0,00	0,00	0,00	0,00
3.01.02.01.014	438		PROVENTI SERVIZI PUBBLICI LUCE VOTIVA (EX CAP.301.190)	1,00000	a	0,00	0,00	0,00	0,00
3.01.02.01.999	440		PROVENTI DA SERVIZI PRODUTTIVI: FARMACIA COMUNALE (EX CAP.301.210)	1,00000	a	0,00	0,00	0,00	0,00
3.01.03.02.002	445		FITTI ATTIVI DA ATTIVITA' COMMERCIALI (EX CAP.302.010)	0,21952	a	0,00	0,00	0,00	0,00
3.01.03.02.002	446		FITTI ATTIVI FARMACIA COM.LE	1,00000	a	0,00	0,00		
3.01.03.02.002	449		RIMBORSI ONERI CONDIZIONALI ALLOGGI ERP VIA GESSO 118	0,66340	a	5.630,98	3.735,59	4.000,00	264,41
3.02.02.99.001	450		SANZIONI SU CONTROLLI DICHIARAZIONI ASSEGNATARI ALLOGGI ERP	1,00000	a	0,00			
3.01.03.02.002	451		CANONI ALLOGGI DI EMERGENZA (EX 7010201)	0,78720	a	66.462,29	52.319,11	55.000,00	2.680,89
3.01.03.02.002	452		CANONI ALLOGGI VIA PREDOSA 27 (EX 7010202)	0,14090	a	11.676,72	1.645,25	2.000,00	354,75
3.01.03.01.002	453		CANONI PER CONCESSIONI CIMITERIALI - VENDITA LOCULI	1,00000	a	0,00	0,00		
3.01.03.01.002	454		CANONI PER CONCESSIONE SPAZI PER TELEFONIA (U CAP.9534/269)	1,00000	a	0,00	0,00		
3.01.03.01.002	454	1	CANONE PER CONCESSIONE USO TERRENI	1,00000	a	0,00	0,00		
3.01.03.01.002	455	1	CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	0,00000	a	10.858,00	0,00	5.000,00	5.000,00
3.01.03.01.003	515		RIMBORSI DIVERSI X PARCOI E SERVIZI A TUTELA AMBIENTE (EX CAP.305.10)	0,89792	a		0,00	0,00	0,00
3.05.02.03.005	515	1	RIMBORSO PER RECUPERO UTENZE	0,16228	a	16.093,70	2.611,69	2.885,00	273,31
3.05.99.99.999	520		RIMBORSI DIVERSI RAGIONERIA (CAP. 305.10)	0,47927	a		0,00	0,00	0,00
3.05.99.99.999	521		RECUPERO SPESE DA RISCOSSIONE COATTIVA	0,00567	a	16.046,16	90,98	100,00	9,02
3.05.02.03.005	530		RIMBORSI E RECUPERI DA PRIVATI (EX CAP.305.10)	0,40000	a		0,00	0,00	0,00
3.01.02.01.999	542		RIMBORSO DA ISTITUZIONE RIBUTANZE 2010 E ANNI PRECEDENTI	0,90839	a	0,00	0,00	0,00	0,00
3.05.02.03.002	543		RIMBORSO DA ASC SPESE DI UTENZE	0,00000	a	0,00	0,00	0,00	0,00
3.05.02.03.005	544		RIMBORSI DA PRIVATI: APPALTO NIDO E CENTRI ESTIVI X PASTI EDUCATIVI	1,00000	a	0,00	0,00	0,00	0,00
3.01.02.01.008	545		RIMBORSI PER RISCOSSIONI COATTIVE: REFEZIONE SCOLASTICA (EX 07010111) U.CAP.	0,90415	a	242.642,66	219.385,36	220.000,00	614,64
3.05.02.03.006	546		RIMBORSI DA ASSOCIAZIONI	1,00000	a		0,00	0,00	0,00
3.05.02.03.005	555		RIMBORSI E RECUPERI DA PRIVATI (MELAMANGIO) PER ATA (EX07050115) U.CAP.4577/570	1,00000	a	0,00	0,00	0,00	0,00
3.01.03.01.002	562		CANONI DI CONCESSIONE ATTIVITA' PRODUTTIVE (EX CAP.305.10)	0,00000	a	11.793,37	0,00	0,00	0,00
3.01.03.01.003	572		CANONI DI CONCESSIONE DA HERA X DIRITTO D'USO BENI INFRASTRUTTURALI	1,00000	a	0,00	0,00	0,00	0,00
3.01.03.01.003	573	1	IL CANONE DI CONCESSIONE PER L'OCCUPAZIONE DELLE AREE E DEGLI SPAZI APPARTENENTI AL DEMANIO O AL PATRIMONIO INDISPONIBILE	0,00000	a	2.535,00	0,00	0,00	0,00
3.01.03.01.003	574	1	CANONE DI CONCESSIONE PER L'OCCUPAZIONE DELLE AREE E DEGLI SPAZI APPARTENENTI AL DEMANIO O AL PATRIMONIO INDISPONIBILE	1,00000	a	0,00	0,00	0,00	0,00
3.01.02.01.999	575		PROVENTI DA SPONSOR - DIRETTORE IS AREA (EX CAP. 305.10)	0,01259	a	0,00	0,00	0,00	0,00
3.01.02.01.999	575	1	CONTRIBUZIONE PER CO-WORKING (U CAP. 1134/241)	0,42780	a	0,00	0,00	0,00	0,00
3.01.02.01.999	580	2	PROVENTI DA SPONSOR ATTIVITA' CULTURALI (EX 0706001)	1,00000	a	0,00	0,00	0,00	0,00
3.01.02.01.999	580	3	PROVENTI DA SPONSOR NUOVA TESORERIA	1,00000	a	0,00	0,00	0,00	0,00
3.01.02.01.999	590		PROVENTI DA SPONSOR: CROWDFUNDING (U CAP. 9612/187)	1,00000	a	0,00	0,00	0,00	0,00
3.01.02.01.999	600		PROVENTI DA SPONSOR: SERVIZI RELATIVI ALL'INDUSTRIA (EX CAP.305.10)	1,00000	a	0,00	0,00	0,00	0,00
3.01.03.01.003	730		CONCESSIONI BENI DEMANIALI (CIMITERIO) (EX CAP.401.30)	1,00000	a	0,00	0,00	0,00	0,00
						5.137.939,52	3.591.738,08	3.650.000,00	58.266,78

Alla luce dell'andamento della gestione dei residui sopra evidenziata e dell'accantonamento al FCDE disposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2025, emerge che il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione è adeguato al rischio di inesigibilità, secondo quanto disposto dai principi contabili.

Tale accantonamento risulta essere congruo.

II FCDE accantonato nel bilancio di previsione

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2026 era stato stanziato inizialmente un FCDE dell'importo di €. 827.500,00, incrementato ad € 827.750 con successiva variazione di bilancio.

- In sede di assestamento:
- è necessario adeguare il FCDE stanziato nel bilancio al maggiore degli importi accertati ovvero stanziati per ciascuna entrata, applicando la percentuale di accantonamento utilizzata in sede di bilancio;
 - è possibile ridurre la percentuale di accantonamento al FCDE, qualora la percentuale di riscossione registrata in corso di esercizio, parametrata al maggiore tra gli importi stanziati/accertati, risulti maggiore rispetto a quella utilizzata in fase di previsione.

Conseguentemente il FCDE da stanziare nel bilancio di previsione assestato, sulla base dell'andamento della gestione, risulta il seguente:

CAP.	ART	Descrizione entrata cap	Piano dei conti finanziario	% di acc.to bil. prev.	Stanziamto definitivo di bilancio (S)	Accertato (A)	Incassato a competenza (I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accan.to a FCDE	Importo aggiornato FCDE	Importo FCDE assestato	
63	1	IMPOSTA MUNICIPALE UNICA (IMU) - RECUPERO EVASIONE	1.01.01.06.002	46,06%	900.000,00	111.258,15	110.507,43	12,28%	46,06%	€ 414.540,00	€ 414.600,00	
64	1	T.A.S.I. - RECUPERO EVASIONE	1.01.01.76.002	24,06%	3.697,90	2.697,90	2.697,90	72,96%	24,06%	€ 889,71	€ 890,00	
95	2	T.A.R.I. RECUPERO EVASIONE	1.01.01.51.002	0,00%	5.000,00	1.777,73	1.777,73	35,55%	0,00%	€ -	€ -	
95	3	TARES RECUPERO EVASIONE	1.01.01.61.002	0,00%	500,00	52,38	52,38	10,48%	0,00%	€ -	€ -	
TITOLO 1 TIPOLOGIA 101										€ 415.429,71	€ 415.490,00	
340		PROVENTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONE A REGOLAMENTI E ORDIN	3.02.02.01.999	20,58%	1.000,00	207,53	93,53	9,35%	20,58%	€ 205,80	€ 250,00	
345		PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI: SANZIONI PER VIOLAZIONE CODIC	3.02.02.01.004	46,03%	550.000,00	63.100,11	12.207,03	2,22%	46,03%	€ 253.165,00	€ 255.000,00	
345	1	ENTRATE PER SPESE DI NOTIFICA DA SANZIONI AMMINISTRATIVE C	3.02.02.01.004	46,03%	12.000,00	3.450,80	831,20	6,93%	46,03%	€ 5.523,60	€ 5.550,00	
428	1	INTROITO DA SANZIONI SU RIFIUTI (U CAP.9578/574)	3.02.02.01.999	24,49%	2.000,00	1.064,00	126,00	6,30%	24,49%	€ 489,80	€ 500,00	
TITOLO 3 TIPOLOGIA 200										€ 259.384,20	€ 261.300,00	
355		PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE: TRASPO	3.01.02.01.016	28,26%	39.630,00	19.522,50	14.055,00	35,47%	28,26%	€ 11.199,44	€ 11.200,00	
366		PROVENTI PER SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE: PRE-P	3.01.02.01.004	27,37%	147.550,00	76.447,00	37.705,75	25,56%	27,37%	€ 40.384,44	€ 40.400,00	
374		PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE: REFEZ	3.01.02.01.008	12,11%	984.000,00	572.584,61	397.111,59	40,36%	12,11%	€ 119.162,40	€ 119.200,00	
390		PROVENTI CASA ASS.NIAUSER (EX 07010108+07050113)U CAP. 5234	3.01.03.02.002	17,96%	3.000,00	1.607,00	1.607,00	53,57%	17,96%	€ 526,80	€ 550,00	
393		PROVENTI DA CONCESSIONE UTILIZZO SALE VILLA EDVIGE GARAGH	3.01.02.01.018	0,00%	12.409,15	12.909,15	12.909,15	100,00%	0,00%	€ -	€ -	
430		PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE : ASILO N	3.01.02.01.002	2,33%	861.350,00	448.530,60	402.404,51	46,72%	2,33%	€ 20.069,46	€ 20.100,00	
449		RIMBORSO ONERI CONDOMINIALI ALLOGGI ERP VIA GESSO 118	3.01.03.02.002	46,86%	1.500,00	0,00	0,00	0,00%	46,86%	€ 702,90	€ 710,00	
451		CANONI ALLOGGI DI EMERGENZA (EX 7010201)	3.01.03.02.002	41,55%	35.000,00	28.000,00	4.408,53	12,60%	41,55%	€ 14.542,50	€ 14.550,00	
452		CANONI ALLOGGI VIA PREDOSA 27 (EX 7010202)	3.01.03.02.002	4,00%	10.000,00	7.000,00	1.016,41	10,16%	4,00%	€ 400,00	€ 400,00	
455	1	CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE: AUTORIZZAZIONE O ESI	3.01.03.01.002	0,00%	268.000,00	209.526,50	209.526,50	78,77%	0,00%	€ -	€ -	
575		PROVENTI DA SPONSOR - DIRETTORE 1a AREA (EX CAP. 305.10)	3.01.02.01.999	0,06%	1.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,06%	€ 0,60	€ 50,00	
575	1	CONTRIBUZIONE PER CO-WORKING (U CAP. 1134/241)	3.01.02.01.999	4,27%	0,00	0,00	0,00	0,00%	4,27%	€ -	€ -	
TITOLO 3 TIPOLOGIA 100										€ 206.988,53	€ 207.160,00	
515	1	RIMBORSO PER RECUPERO UTENZE	3.05.02.03.005	37,76%	16.000,00	0,00	0,00	0,00%	37,76%	€ 6.041,60	€ 6.050,00	
TITOLO 3 TIPOLOGIA 500												
										FCDE competenza assestato 2026	€ 887.844,04	€ 890.000,00
										Quota prevista a competenza 2026	€ 827.750,00	€ 827.750,00
										Somma da aumentare	€ 60.094,04	€ 62.250,00

A seguito delle verifiche sopra riportate con la variazione si provvede ad aumentare lo stanziamento del FCDE di competenza per euro 62.250,00, determinando un importo assestato totale pari ad euro 890.000,00.

Tale accantonamento risulta essere congruo.

Si precisa che l'Ente non ha usufruito dell'agevolazione, cd. metodo accelerato, prevista dalla Legge di bilancio 2026 all'art. 1, comma 659 e dal Decreto MEF del 16 marzo 2026.

L'ente ha rideterminato l'accantonamento al FCDE per le annualità 2027 e 2028 così come di seguito illustrato:

Capitolo	Articolo	Desc. Capitolo	2027	2028	% Metodo A	FCDE 2027 (acc.to minimo)	FCDE ASSESTATO 2027	FCDE 2028 (acc.to minimo)	FCDE ASSESTATO 2028
63	1	IMPOSTA MUNICIPALE UNICA (MU) - RECUPERO EVASIONE	900.000,00	900.000,00	46,06	414.540,00	414.600,00	414.540,00	414.600,00
64	1	T.A.S.I. - RECUPERO EVASIONE	2.000,00	2.000,00	24,06	481,20	500,00	481,20	500,00
72		TARSU RECUPERO EVASIONE RISCOSSIONE DIRETTA	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
95	2	T.A.R.I. RECUPERO EVASIONE	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
95	3	TARES RECUPERO EVASIONE	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TITOLO 1 TIPOLOGIA 101	913.000,00	913.000,00		415.021,20	415.100,00	415.021,20	415.100,00
340		PROVENTI DA SANZIONI PER VIOLAZIONE A REGOLAMENTI E ORDINANZE	1.000,00	1.000,00	20,58	205,80	250,00	205,80	250,00
345		PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI: SANZIONI PER VIOLAZIONE CODICE DEL	600.000,00	600.000,00	46,03	276.180,00	277.000,00	276.180,00	277.000,00
345	1	ENTRATE PER SPESE DI NOTIFICA DA SANZIONI AMMINISTRATIVE CODICE	12.000,00	12.000,00	46,03	5.523,60	5.550,00	5.523,60	5.550,00
428	1	INTROITO DA SANZIONI SU RIFIUTI (U CAP. 9578/574)	2.000,00	2.000,00	24,49	489,80	500,00	489,80	500,00
		TITOLO 3 TIPOLOGIA 200	615.000,00	615.000,00		282.399,20	283.300,00	282.399,20	283.300,00
355		PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE: TRASPORTO	39.000,00	39.000,00	28,26	11.021,40	11.050,00	11.021,40	11.050,00
366		PROVENTI PER SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE: PRE-POST	147.000,00	147.000,00	27,37	40.233,90	40.250,00	40.233,90	40.250,00
374		PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE: REFEZ. SCOL	975.000,00	975.000,00	12,11	118.072,50	118.100,00	118.072,50	118.100,00
390		PROVENTI CASA ASS.NIAUSER (EX 07010108+07050113) U CAP. 5234/280	3.000,00	3.000,00	17,56	526,80	550,00	526,80	550,00
393		PROVENTI DA CONCESSIONE UTILIZZO SALE VILLA EDVIGE GARAGNANI	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
430		PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE: ASILO NIDO	840.000,00	840.000,00	2,33	19.572,00	19.700,00	19.572,00	19.700,00
449		RIMBORSO ONERI CONDOMINIALI ALLOGGI ERP VIA GESSO 118	1.500,00	1.500,00	46,86	702,90	750,00	702,90	750,00
451		CANONI ALLOGGI DI EMERGENZA (EX 7010201)	35.000,00	35.000,00	41,55	14.542,50	14.550,00	14.542,50	14.550,00
452		CANONI ALLOGGI VIA PREDOSA 27 (EX 7010202)	10.000,00	1.000,00	4,00	400,00	400,00	40,00	400,00
455	1	CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZ	266.000,00	266.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
575		PROVENTI DA SPONSOR - DIRETTORE 1a AREA. (EX CAP. 305.10)	1.000,00	1.000,00	0,60	0,60	50,00	0,60	50,00
575	1	CONTRIBUZIONE PER CO-WORKING (U CAP. 1134/241)	50.000,00	50.000,00	4,27	2.135,00	2.150,00	2.135,00	2.150,00
		TITOLO 3 TIPOLOGIA 100	2.379.500,00	2.370.500,00		207.207,60	207.550,00	206.847,60	207.550,00
515	1	RIMBORSO PER RECUPERO UTENZE	16.000,00	16.000,00	37,76	6.041,60	6.050,00	6.041,60	6.050,00
		TITOLO 3 TIPOLOGIA 500	16.000,00	16.000,00		6.041,60	6.050,00	6.041,60	6.050,00
						910.669,60	912.000,00	910.309,60	912.000,00

Il FCDE è stato incrementato sulle annualità 2027 e 2028 per l'importo di euro 84.500,00.

4.3.3 Altri accantonamenti

Nella missione 20, programma 3 sono stanziati per l'esercizio 2026 i seguenti accantonamenti assestati:

Cap.	Art.	Descrizione	Importo
1130	159	QUOTA ANNUA ACCANTONAMENTO FINE MANDATO SINDACO	4.140,00
1816	27	ACCANTONAMENTI X APPLICAZIONI CONTRATTUALI - RINNOVO CONTRATTO	90.000,00
1130	161	ACCANTONAMENTO FONDO CONTENZIOSO	10.000,00
1130	163	ACCANTONAMENTO CONTRIBUTO ALLA FINANZA PUBBLICA	85.277,00
Totale			189.417,00

Fondo contenzioso

Con Deliberazione di Giunta Comunale nr. 24 del 11/03/2026 si è approvato il seguente elenco dei contenziosi passivi per l'Ente determinando un accantonamento in sede di rendiconto per € 25.000,00:

Contenzioso/Sentenza non definitiva (estremi)	Stato	Rischio di soccombenza	% di soccombenza	Valore della causa	Importo Fondo rischi 31/12/2025	Note
Contenzioso tributario Imu 2013/2014/2015/2016	Commissione Tributaria provinciale	possibili	20%	Indeterminabile	5.000,00	Per copertura eventuali spese legali
Contenzioso tributario Imu 2017/2018/2019	CGT 1 GRADO E SECONDO GRADO	possibili	20%	Indeterminabile	8.000,00	Per copertura eventuali spese legali
Contenzioso tributario Imu 2013/2014/2015/2016 CAU	Commissione Tributaria provinciale - ANCORA SOSPESO	possibili	20%	Indeterminabile	5.000,00	Per copertura eventuali spese legali
Contenzioso tributario Imu 2019/2020	CGT - UDIENZE NON ANCORA CALENDARIZZATE	possibili	20%	Indeterminabile	3.000,00	Per copertura eventuali spese legali
Contenzioso tributario Imu 2020	CGT - DA DISCUTERE	possibili	20%	Indeterminabile	1.000,00	Per copertura eventuali spese legali
Contenzioso tributario Imu 2020	CGT - DA DISCUTERE	possibili	20%	Indeterminabile	1.000,00	Per copertura eventuali spese legali
Contenzioso CDS - opposizione fermo amm.vo	GdP - DA DISCUTERE	possibili	20%	Indeterminabile	1.000,00	Per copertura eventuali spese legali
Contenzioso CDS - opposizione SANZIONE PREFETTURA	GdP - DA DISCUTERE	possibili	20%	Indeterminabile	1.000,00	Per copertura eventuali spese legali
Totale Fondo rischi contenzioso al 31/12/2025					25.000,00	

In questa sede si è provveduto a richiedere aggiornamenti ai servizi competenti (risposta prot. n 21204/2026) che comunicano che tale accantonamento per i contenziosi in essere alla data del 31.12.2025 per i quali sono state accantonate risorse nel risultato di amministrazione viene ritenuto congruo.

Con la variazione di assestamento si provvede prudenzialmente ad incrementare il fondo contenzioso di parte competenza nell'esercizio 2026 per l'importo di euro 10.000,00 a fronte di un nuovo contenzioso in fase istruttoria sul quale non si hanno ancora elementi che possano permettere di quantificare il grado di soccombenza.

L'aggiornamento dello stato dei contenziosi è il seguente:

Contenzioso/Sentenza non definitiva (estremi)	Stato	Rischio di soccombenza	% di soccombenza	Valore della causa	Importo Fondo rischi 31/12/2025	Note
Contenzioso tributario Imu 2013/2014/2015/2016	Commissione Tributaria provinciale	possibili	20%	Indeterminabile	5.000,00	Per copertura eventuali spese legali
Contenzioso tributario Imu 2017/2018/2019	CGT 1 GRADO E SECONDO GRADO	possibili	20%	Indeterminabile	8.000,00	Per copertura eventuali spese legali
Contenzioso tributario Imu 2013/2014/2015/2016 CAU	Commissione Tributaria provinciale - ANCORA SOSPE- SO	possibili	20%	Indeterminabile	5.000,00	Per copertura eventuali spese legali
Contenzioso tributario Imu 2019/2020	CGT - UDIENZE NON ANCORA CALENDARIZZATE	possibili	20%	Indeterminabile	3.000,00	Per copertura eventuali spese legali
Contenzioso tributario Imu 2020	CGT - DA DISCU- TERE	possibili	20%	Indeterminabile	1.000,00	Per copertura eventuali spese legali
Contenzioso tributario Imu 2020	CGT - DA DISCU- TERE	possibili	20%	Indeterminabile	1.000,00	Per copertura eventuali spese legali
Contenzioso CDS - op- posizione fermo amm.vo	GdP - DA DISCU- TERE	possibili	20%	Indeterminabile	1.000,00	Per copertura eventuali spese legali
Contenzioso CDS - op- posizione SANZIONE PREFETTURA	GdP - DA DISCU- TERE	possibili	20%	Indeterminabile	1.000,00	Per copertura eventuali spese legali
RICORSO STRAOR- DINARIO AL CAPO DELLO STATO	In fase di istruzione	possibili	20%	Indeterminabile	10.000,00	Per copertura eventuali spese legali
Totale Fondo rischi contenzioso al 31/12/2025					35.000,00	

Fondo garanzia debiti commerciali

Come indicato dalla Deliberazione di Giunta comunale nr. 9 del 28/01/2026 l'Ente non deve effettuare nessun accantonamento per il fondo di garanzia debiti commerciali, in quanto:

- Importo totale documenti ricevuti nell'esercizio 2025: € 14.776.005,92;
- Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2025: € 738.800,30;
- Riepilogo del debito scaduto e non pagato al 31.12.2025 elaborato da Area RGS € 824,98;
- Tempo medio ponderato di ritardo dei pagamenti anno 2024 elaborato da Area RGS: - 19 giorni;
- Tempo medio ponderato di ritardo dei pagamenti anno 2025 elaborato da Area RGS: - 17 giorni;

Fondo obiettivi finanza pubblica

Con Decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministro dell'interno del 4 marzo 2025, di cui all'articolo 1, comma 788 della legge 30 dicembre 2024, n. 207, sono stati approvati i criteri e le modalità di determinazione del contributo alla finanza pubblica, per gli anni dal 2025 al 2029, in attuazione dei vincoli economici e finanziari della nuova governance europea (G.U. Serie Generale n. 93 del 22 aprile 2025). L'Ente già in sede di bilancio di previsione aveva stanziato tali risorse, successivamente con Delibera di Consiglio Comunale nr. 20 del 29/04/2026 ha provveduto ad aggiornare gli stanziamenti a titolo di contributo alla finanza pubblica nella missione 20, programma 3, titolo 1, piano dei conti finanziario 1.10.01.07.001, di ciascuno degli esercizi del bilancio di previsione come da successiva tabella riepilogativa:

2026	2027	2028
85.277,00	85.277,00	85.277,00

5. Equilibrio nella gestione di cassa

Il fondo cassa dell'Ente alla data del 30/06/2026 ammonta a €. 8.542.050,73 e risulta così movimentato:

Fondo cassa al 1° gennaio 2026	€. 9.360.293,20
Riscossioni	€. 9.386.515,13
Pagamenti	€. 13.309.342,72
Fondo cassa al 30/06/2026	€. 8.542.050,73
Di cui	
<i>Fondi vincolati</i>	€. 163.536,43
<i>Fondi non vincolati</i>	€. 8.378.514,30

come da dettaglio cassa vincolata inviata da Intesa Spa e aggiornata al 30/06/2026.

Nella missione 20, programma 1, è stato stanziato un fondo di riserva di cassa di €. 500.000,00 ad oggi non utilizzato e completamente disponibile.

L'ente non fa ricorso all'anticipazione di tesoreria e non utilizza in termini di cassa entrate aventi specifica destinazione.

Tenuto conto quanto sopra, si ritiene che gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo.

L'Ente ha adottato con deliberazione di Giunta comunale nr. 20 del 25/02/2026 il Piano Annuale dei flussi di cassa che è stato aggiornato successivamente con i seguenti atti:

- Determinazione Dirigenziale nr 218 del 11/05/2026 aggiornamento I trimestre;
- Determinazione Dirigenziale nr 325 del 17/07/2026 aggiornamento II trimestre;
-

Non si ravvisano disequilibri nella gestione di cassa.

6. Equilibrio della gestione dei residui

I residui al 1° gennaio 2026 sono stati ripresi dal rendiconto 2025, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui (rif. atto Giunta comunale n. 22 del 04.03.2026) e risultano così composti:

Titolo	Residui attivi	Titolo	Residui passivi
Titolo I	€ 3.772.272,43	Titolo I	€ 3.328.125,91
Titolo II	€ 724.983,50	Titolo II	€ 3.568.776,76
Titolo III	€ 1.656.159,10	Titolo III	
Titolo IV	€ 6.145.254,55	Titolo IV	
Titolo V		Titolo V	
Titolo VI		Titolo VII	€ 271.361,75
Titolo VII			
Titolo IX	€ 15.571,16		
TOTALE	€ 12.314.240,74	TOTALE	€ 7.168.264,42

Alla data del 13/07/2026 risultano:

- riscossi residui attivi per un importo pari a € 4.136.193,24 (33,59%)
- pagati residui passivi per un importo pari a € 5.089.152,13 (71,00%).

Attualmente non sono state rilevate variazioni di residui attivi e passivi, emerge pertanto una situazione di equilibrio.

Riepilogo della gestione dei residui alla data del 13/07/2026:

	Residui 31/12/2025	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.772.272,43	€ 1.061.643,88	€ 15.942,28	€ 2.726.570,83
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 724.983,50	€ 328.756,70	€ -	€ 396.226,80
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.656.159,10	€ 579.263,71	€ 136.225,23	€ 1.213.120,62
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 6.145.254,55	€ 2.165.008,16	€ -	€ 3.980.246,39
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 12.298.669,58	€ 4.134.672,45	€ 152.167,51	€ 8.316.164,64
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 15.571,16	€ 1.520,79	€ -	€ 14.050,37
Totale titoli	€ 12.314.240,74	€ 4.136.193,24	€ 152.167,51	€ 8.330.215,01

	Residui 31/12/2025	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 3.328.125,91	€ 2.355.682,10	€ -	€ 972.443,81
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 3.568.776,76	€ 2.496.853,70	€ -	€ 1.071.923,06
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 6.896.902,67	€ 4.852.535,80	€ -	€ 2.044.366,87
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 271.361,75	€ 236.616,33	€ -	€ 34.745,42
Totale titoli	€ 7.168.264,42	€ 5.089.152,13	€ -	€ 2.079.112,29

Si fa presente che i responsabili dei servizi non hanno segnalato criticità nella gestione residui.

Non si ravvisano disequilibri nella gestione residui.

7. Provvedimenti di salvaguardia e relativa variazione di bilancio

Richiamato l'art. 193 del TUEL:

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

- a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;*
- b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;*
- c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui”.*

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. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.”

Alla luce delle considerazioni sopra svolte, la salvaguardia degli equilibri di bilancio **non può essere** garantita attraverso mezzi ordinari, compensando le minori entrate e le maggiori spese come indicato nella presente relazione attraverso le variazioni di entrata e di spesa, comprendenti anche le variazioni di assestamento generale di bilancio.

Pertanto, in merito alla gestione di competenza è necessario adottare dei provvedimenti di riequilibrio per i quali il testo unico prevede la possibilità di utilizzare:

- La quota libera dell'avanzo di amministrazione accertato in sede di approvazione del rendiconto dell'ultimo esercizio chiuso (art. 187, c. 2, lett. b), TUEL), ove non si possa fare ricorso a mezzi ordinari;

Inoltre l'art. 187, c. 3-bis, TUEL consente l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per i provvedimenti di riequilibrio anche nel caso in cui l'ente faccia ricorso all'anticipazione di tesoreria (art. 222) ovvero utilizzi in termini di cassa entrate aventi specifica destinazione (art. 195). Il Comune di Zola Predosa comunque non rientra in tali casistiche come precisato al paragrafo 5.

Con la presente variazione vengono applicate le seguenti componenti del risultato di amministrazione 2025:

	Importo applicato
AVANZO ACCANTONATO APPLICATO ALLA SPESA CORRENTE	330.000,00 €
AVANZO VINCOLATO APPLICATO ALLA SPESA CORRENTE	82.642,24 €
AVANZO DISPONIBILE APPLICATO ALLA SPESA CORRENTE – <u>PER PROVVEDIMENTO DI SALVAGUARDIA</u>	830.937,42 €
AVANZO ACCANTONATO APPLICATO ALLA SPESA IN CONTO CAPITALE	42.639,00 €
AVANZO VINCOLATO APPLICATO ALLA SPESA IN CONTO CAPITALE	113.257,60 €
AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI APPLICATO ALLA SPESA IN CONTO CAPITALE	17.160,51 €
AVANZO DISPONIBILE APPLICATO ALLA SPESA IN CONTO CAPITALE - <u>PER PROVVEDIMENTO DI SALVAGUARDIA</u>	1.506.431,65 €
TOTALE	2.923.068,42 €

Si riporta analisi delle variazioni di bilancio proposte per il triennio 2026/2028 al Consiglio comunale, riepilogate, **per titoli**, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 335.359,44	€ -	€ 335.359,44
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 4.677.881,59	€ -	€ 4.677.881,59
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 1.055.511,18	€ 2.923.068,42	€ 3.978.579,60
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 11.797.300,00	-€ 81.100,56	€ 11.716.199,44
2	Trasferimenti correnti	€ 1.228.761,98	€ 77.230,77	€ 1.305.992,75
3	Entrate extratributarie	€ 4.094.107,19	€ 370.705,23	€ 4.464.812,42
4	Entrate in conto capitale	€ 7.664.577,14	€ 1.278.640,23	€ 8.943.217,37
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ 637.917,30	-€ 91.994,79	€ 545.922,51
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 7.776.846,00	€ -	€ 7.776.846,00
Totale		€ 33.199.509,61	€ 1.553.480,88	€ 34.752.990,49
Totale generale delle entrate		€ 39.268.261,82	€ 4.476.549,30	€ 43.744.811,12
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 18.319.080,97	€ 1.610.415,10	€ 19.929.496,07
2	Spese in conto capitale	€ 12.983.606,25	€ 2.866.134,20	€ 15.849.740,45
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 188.728,60	€ -	€ 188.728,60
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 7.776.846,00	€ -	€ 7.776.846,00
Totale generale delle spese		€ 39.268.261,82	€ 4.476.549,30	€ 43.744.811,12

TITOLO	ANNUALITA' 2026 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	9.360.293,20		€ 9.360.293,20
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	12.501.387,43	-81.100,56	€ 12.420.286,87
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.953.745,48	77.230,77	€ 2.030.976,25
3	<i>Entrate extratributarie</i>	4.340.701,29	308.455,23	€ 4.649.156,52
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	13.809.831,69	1.278.640,23	€ 15.088.471,92
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	637.917,30	-91.994,79	€ 545.922,51
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	0,00	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	7.792.417,16	0,00	€ 7.792.417,16
Totale		€ 41.036.000,35	€ 1.491.230,88	€ 42.527.231,23
Totale generale delle entrate		€ 50.396.293,55	€ 1.491.230,88	€ 51.887.524,43
1	<i>Spese correnti</i>	20.970.040,38	1.498.165,10	€ 22.468.205,48
2	<i>Spese in conto capitale</i>	15.976.050,15	2.866.134,20	€ 18.842.184,35
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>			€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	188.728,60	0,00	€ 188.728,60
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	0,00	0,00	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	8.048.207,75	0,00	€ 8.048.207,75
Totale generale delle spese		€ 45.183.026,88	€ 4.364.299,30	€ 49.547.326,18
SALDO DI CASSA		€ 5.213.266,67	-€ 2.873.068,42	€ 2.340.198,25

TITOLO	ANNUALITA' 2027 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 726.332,86	€ -	€ 726.332,86
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 11.797.300,00	€ 70.000,00	€ 11.867.300,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.194.431,28	€ -	€ 1.194.431,28
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 3.828.852,40	€ 182.000,00	€ 4.010.852,40
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 1.205.000,00	€ -	€ 1.205.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ 225.954,25	€ -	€ 225.954,25
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 7.776.846,00	€ -	€ 7.776.846,00
Totale		€ 26.028.383,93	€ 252.000,00	€ 26.280.383,93
Totale generale delle entrate		€ 26.754.716,79	€ 252.000,00	€ 27.006.716,79
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 17.425.543,17	€ 252.000,00	€ 17.677.543,17
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 1.357.287,11	€ -	€ 1.357.287,11
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>			€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 195.040,51	€ -	€ 195.040,51
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 7.776.846,00	€ -	€ 7.776.846,00
Totale generale delle spese		€ 26.754.716,79	€ 252.000,00	€ 27.006.716,79

TITOLO	ANNUALITA' 2028 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ -	€ -	€ -
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 726.332,86	€ -	€ 726.332,86
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 11.797.100,00	€ 70.000,00	€ 11.867.100,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.178.225,28	€ -	€ 1.178.225,28
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 3.728.852,40	€ 182.000,00	€ 3.910.852,40
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 1.099.000,00	€ -	€ 1.099.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 7.776.846,00	€ -	€ 7.776.846,00
	Totale	€ 25.580.023,68	€ 252.000,00	€ 25.832.023,68
	Totale generale delle entrate	€ 26.306.356,54	€ 252.000,00	€ 26.558.356,54
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 17.302.534,82	€ 252.000,00	€ 17.554.534,82
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 1.025.332,86		€ 1.025.332,86
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>			€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 201.642,86	€ -	€ 201.642,86
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 7.776.846,00	€ -	€ 7.776.846,00
	Totale generale delle spese	€ 26.306.356,54	€ 252.000,00	€ 26.558.356,54

Le variazioni sono così riassunte:

2026	
Minori spese (programmi)	€ 52.895,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 1.726.576,23
Avanzo di amministrazione	€ 2.923.068,42
TOTALE POSITIVI	€ 4.702.539,65
Minori entrate (tipologie)	€ 173.095,35
Maggiori spese (programmi)	€ 4.529.444,30
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 4.702.539,65
2027	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 34.806,77
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	€ 252.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 286.806,77
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 286.806,77
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 286.806,77
2028	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	€ 33.606,77
Minore FPV spesa (programmi)	€ 576.332,86
Maggiori entrate (tipologie)	€ 252.000,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 861.939,63
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	€ 861.939,66
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 861.939,66

Nella variazione apportata al bilancio di previsione 2026/2028, gli equilibri richiesti dall'art.162, c. 6, TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRI DI BILANCIO		2026	2027	2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)	1.545.860,62	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	335.359,44	150.000,00	150.000,00
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	(+)	17.487.004,61	17.072.583,68	16.956.177,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	750.000,00	650.000,00	650.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	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	(-)	19.929.496,07	17.677.543,17	17.554.534,82
- di cui fondo pluriennale vincolato		150.000,00	150.000,00	150.000,00
- di cui fondo crediti di dubbia esigibilità		890.000,00	912.000,00	912.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	188.728,60	195.040,51	201.642,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
O) Equilibrio di parte corrente ⁽³⁾		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	2.432.718,98	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	4.677.881,59	576.332,86	576.332,86
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	(+)	9.489.139,88	1.430.954,25	1.099.000,00
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	(-)	750.000,00	650.000,00	650.000,00
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	(-)	15.849.740,45	1.357.287,11	1.025.332,86
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		576.332,86	576.332,86	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
Z) Equilibrio di parte capitale		0,00	0,00	0,00
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine ⁽⁵⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine ⁽⁵⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾ :				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	1.545.860,62	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-1.545.860,62	0,00	0,00

8. Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione accertato con il rendiconto dell'esercizio 2025 pari a €. 9.493.028,49, composto come segue:

Risultato di amministrazione 2025	9.493.028,49
Parte accantonata	4.582.919,00
Parte vincolata	1.370.741,82
Parte destinata agli investimenti	17.160,51
Parte disponibile	3.522.207,16

Il risultato di amministrazione accertato con il rendiconto dell'esercizio 2025 pari a €. 9.493.028,49 è stato applicato al bilancio di previsione per €. 3.978.579,60 (per la parte corrente €. 1.545.860,62 ed €. 2.432.718,98 per la parte capitale) come di seguito riportato:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2025		APPLICATO CON PRECEDENTI VARIAZIONI	APPLICATO CON LA PRESENTE VARIAZIONE	TOTALE APPLICATO	DISPONIBILE
PARTE ACCANTONATA	4.582.919,00	174.316,23	372.639,00	546.955,23	4.035.963,77
PARTE VINCOLATA	1.370.741,82	881.194,95	195.899,84	1.077.094,79	293.647,03
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	17.160,51	0,00	17.160,51	17.160,51	0,00
PARTE LIBERA	3.522.207,16	0,00	2.337.369,07	2.337.369,07	1.184.838,09
TOTALE	9.493.028,49	1.055.511,18	2.923.068,42	3.978.579,60	5.514.448,89

DI CUI APPLICATO ALLA PARTE CORRENTE

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2025	APPLICATO CON PRECEDENTI VARIAZIONI	APPLICATO CON LA PRESENTE VARIAZIONE	TOTALE APPLICATO	NOTE SU APPLICAZIONE PRESENTE VARIAZIONE
PARTE ACCANTONATA	174.316,23	330.000,00	504.316,23	UTENZE E RIMBORSO TRIBUTI
PARTE VINCOLATA	127.964,73	82.642,24	210.606,97	IMPOSTA DI SOGGIORNO+TARI
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00	
PARTE LIBERA	0,00	830.937,42	830.937,42	PER PROVVEDIMENTI DI SALVAGUARDIA
TOTALE	302.280,96	1.243.579,66	1.545.860,62	

Si precisa che in sede di approvazione del bilancio di previsione l'Ente ha applicato avanzo presunto per la quota di congruaggio a rimborso dei fondi COVID-19 ricevuti in eccesso per un totale di € 29.058,00. A tal fine si specifica che l'ente, ai sensi del DM 19/06/2024 art. 3 commi 2 e 3, sta applicando al bilancio di previsione 2026-2028 un importo pari a un quarto dell'importo indicato nella colonna "Importo da acquisire al bilancio dello Stato – Totale" delle tabelle C e D, inserito tra le quote vincolate del risultato di amministrazione.

Le somme da restituire sono stanziare in apposito capitolo con il codice U.1.04.01.01.001 – "*Trasferimenti correnti a Ministeri*", iscritto alla missione 01 «Servizi istituzionali, generali e di gestione», Programma 03 «Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato», Cofog 1.1 «Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri».

DI CUI APPLICATO ALLA PARTE CAPITALE

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2025	APPLICATO CON PRECEDENTI VARIAZIONI	APPLICATO CON LA PRESENTE VARIAZIONE	TOTALE APPLICATO	NOTE
PARTE ACCANTONATA	0,00	42.639,00	42.639,00	FONDO OBIETTIVI FINANZA PUBBLICA
PARTE VINCOLATA	753.230,22	113.257,60	866.487,82	
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	0,00	17.160,51	17.160,51	
PARTE LIBERA	0,00	1.506.431,65	1.506.431,65	PER PROVVEDIMENTI DI SALVAGUARDIA
TOTALE	753.230,22	1.679.488,76	2.432.718,98	

Zola Predosa, lì 17/07/2026

La Responsabile dei Servizi Finanziari ed Economici

Dott.ssa Martina Miatton