



Comune di Campiglione Fenile

Città Metropolitana di Torino

**RELAZIONE DEL RESPONSABILE FINANZIARIO PER LA SALVAGUARDIA
DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - ASSESTAMENTO DI BILANCIO (art. 193 TUEL)
ANNO 2026**

Comune di Campiglione Fenile

Prov. (TO)

1. Premessa:

Signori Consiglieri,

sulla base di quanto previsto dal Principio Contabile Applicato concernente la programmazione di bilancio, allegato al D.lgs. 118/2011, dagli articoli 175, comma 8, e 193 del Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali, nonché dal vigente Regolamento di Contabilità, è messa a vostra disposizione la Relazione per la Salvaguardia degli Equilibri di Bilancio a seguito dell'Assestamento Generale dell'esercizio 2025.

Tale relazione si basa sul controllo degli equilibri finanziari svolto alla data del 12 giugno 2025, finalizzato a deliberare il mantenimento del Pareggio di Bilancio e la verifica generale di tutte le voci di Entrata e di Spesa, compresi il Fondo di Riserva e il Fondo di Cassa.

Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto periodicamente durante l'esercizio da parte dell'Ufficio Ragioneria e coinvolge gli Organi di Governo e i responsabili dei Servizi, sotto la vigilanza dell'Organo di Revisione.

A conclusione della relazione sono riportate le risultanze delle analisi di cui al punto 4, effettuate dall'Ufficio Ragioneria ed in collaborazione con i responsabili dei diversi servizi dell'ente.

L'insieme dei controlli eseguiti rappresenta un presidio fondamentale a tutela degli equilibri finanziari, consentendo un monitoraggio puntuale e conforme alla normativa vigente.

Quanto emerso dalle analisi potrà orientare l'eventuale rimodulazione degli interventi programmati nella seconda parte dell'esercizio.

2. Quadro normativo di riferimento:

La presente Relazione è redatta in attuazione degli articoli 175, comma 8, e 193 del D.Lgs. 267/2000 (TUEL), che disciplinano rispettivamente l'assestamento generale di bilancio e la salvaguardia degli equilibri, nonché nel rispetto del Principio Contabile Applicato allegato al D.Lgs. 118/2011.

L'art. 193 TUEL prevede che, almeno una volta entro il 31 luglio, il Consiglio comunale verifichi il permanere degli equilibri generali di bilancio. Qualora emergano situazioni di squilibrio – di competenza, di cassa o di residui – devono essere adottate contestualmente le misure correttive necessarie, tra cui:

- il ripristino del pareggio finanziario;
- il ripiano di eventuali debiti fuori bilancio (art. 194 TUEL);
- l'adeguamento del Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) e degli altri accantonamenti obbligatori.

Ai sensi dell'art. 175, comma 8, mediante la variazione di assestamento generale si procede alla verifica complessiva di tutte le voci di entrata e uscita, compresi il fondo di riserva e il fondo di cassa, al fine di garantire il mantenimento del pareggio di bilancio.

Inoltre, la Legge 145/2018 (art. 1, comma 821) definisce l'equilibrio di bilancio come il conseguimento di un risultato di competenza non negativo, da attestare nei prospetti allegati al rendiconto e al bilancio di previsione.

L'intera attività si svolge nel rispetto delle indicazioni fornite da ARCONET e dei chiarimenti applicativi sui principi contabili, in particolare in relazione alla corretta quantificazione e gestione degli accantonamenti, dei vincoli e delle risorse disponibili.

3. 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. 33 in data 18.12.2025;

Alla data odierna non è prevista la contrazione di nuovi mutui per il finanziamento delle spese di investimento; Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2026/2028 sono state approvate le seguenti variazioni di bilancio:

num.	del	denominazione	num. atto	tipo atto	del
1	27/01/2026	Variazione n. 1, in via d'urgenza, al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2026-2028. (Art. 175, comma 4, del TUEL).	6	GIUNTA COMUN	04/02/2026
2	23/02/2026	Variazione n. 2, in via d'urgenza, al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2026-2028. (Art. 175, comma 4, del TUEL).	17	GIUNTA COMUN	27/02/2026
3	13/03/2026	Variazione n.3, al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2026-2028.	5	CONSIGLIO CO	19/03/2026
4	15/05/2026	Variazione n. 4 al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2026-2028.	12	CONSIGLIO CO	28/05/2026
5	15/06/2026	Variazione n. 5, in via d'urgenza, al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2026-2028. (Art. 175, comma 4, del TUEL).	35	GIUNTA COMUN	18/06/2026
1)	20/01/2026	PRIMA VARIAZIONE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2026/2028 - VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A), D.LGS. N. 267/2000)	9	06 RAG	20/01/2026
2)	29/06/2026	SECONDA VARIAZIONE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2026/2028 - VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A), D.LGS. N. 267/2000)	97	06 RAG	29/06/2026

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2026/2028 sono stati adottati i seguenti 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:

- non sussiste la fattispecie

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2025 è stato approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 09 in data 23.04.2026 e si è chiuso con un risultato di amministrazione di € così composto: 378.519,79

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ANNO 2025**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				240.643,56
RISCOSSIONI	(+)	161.256,53	1.212.297,72	1.373.554,25
PAGAMENTI	(-)	287.601,26	1.066.113,74	1.353.715,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			260.482,81
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			260.482,81
RESIDUI ATTIVI	(+)	317.486,08	90.932,60	408.418,68
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del</i>				0,00
<i>riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento</i>				0,00
<i>delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	53.158,95	211.876,02	265.034,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			15.689,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			9.657,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2025 (A) ⁽²⁾	(=)			378.519,79
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2025				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2025 ⁽⁴⁾				69.305,65
Accantonamento residui perenti al 31/12/2025 (solo per le regioni) ⁽⁴⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				0,00
Fondo di garanzia debiti commerciali				2.786,05
Fondo obiettivi di finanza pubblica				2.933,00
Altri accantonamenti				10.162,44
			Totale parte accantonata (B)	85.187,14
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				207.945,73
Vincoli derivanti da trasferimenti				205,95
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
			Totale parte vincolata (C)	208.151,68
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	713,27
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	84.467,70
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁵⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

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.

4. Le verifichie interne

- segnalare eventuali 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;

L'Ufficio Ragioneria ha proceduto ad effettuare le seguenti analisi e controlli:

- Analisi gestione dei residui attivi e passivi (4.1) e verifica equilibri di bilancio da ultimo rendiconto approvato anno 2025 (4.2);
- Verifiche di bilancio degli organismi partecipati soggetti al controllo analogo - stato di attuazione degli obiettivi, andamento della gestione e possibili squilibri economici (4.3);
- Verifica di cassa al 09.07.2026 e analisi delle disponibilità liquide dell'Ente (4.4);
- Controllo delle partite vincolate e dei vincoli di cassa (4.5);
- Verifica adeguatezza del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) alla data del 09.07.2026, del fondo accantonato in fase di previsione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei

residui (4.6);

- Controllo e riallineamento delle partite di giro in entrata e in uscita (4.7);
- Insussistenza debiti fuori bilancio (4.8).

A seguito dei riscontri pervenuti e dell'attenta verifica delle poste di bilancio nonché dei vincoli imposti dalla normativa preordinata, si espone quanto segue.

4.1) Equilibrio della gestione dei residui

I residui al 31/12/2025 sono stati ripresi dal rendiconto 2025, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui (rif. atto Giunta comunale del 27.02.2026 n. 16/2026) e risultano così composti:

ENTRATE:

Titolo	Residui attivi iniziali al 01.01.2026	Riscossioni	Residui attivi al 09.07.2026 (da RS)	Residui attivi al 09.07.2026 (da CP)	Residui attivi finali (Totale)	% Percentuale riscossione al 09.07.2026
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	113.482,46	45.493,07	73.738,99	267.217,61	340.956,60	40,09%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	10.325,71	4.736,71	5.589,00	-	5.589,00	45,87%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	17.054,55	10.721,77	6.473,74	71.175,21	77.648,95	62,87%
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	261.958,81	256.407,67	5.551,14	160.181,47	165.732,61	97,88%
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	4.437,19	4.437,19	-	-	-	100,00%
Titolo 6 - Accensione Prestiti	-	-	-	-	-	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.159,96	-	1.159,96	860,27	2.020,23	0,00%
TOTALE	408.418,68	321.796,41	92.512,83	499.434,56	591.947,39	78,79%

USCITE:

Titolo	Residui passivi iniziali al 01.01.2026	Pagamenti	Residui passivi al 09.07.2026 (da RS)	Residui passivi al 09.07.2026 (da CP)	Residui passivi finali (Totale)	% Percentuale pagamento al 09.07.2026
Titolo 1 - Spese correnti	157.175,31	106.574,09	50.601,22	435.996,68	498.107,38	67,81%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	83.627,54	58.275,68	25.351,86	115.090,54	128.932,92	69,68%
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	-	-	-	11.931,48	11.931,48	
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	-	-	-	-	-	
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	24.232,12	20.478,20	3.753,92	860,27	4.614,19	84,51%
TOTALE	265.034,97	185.327,97	79.707,00	563.878,97	643.585,97	69,93%

Alla data del 09.07.2026 risultano:

- riscossi residui attivi → (78,79%)
- pagati residui passivi → (69,93%)

mentre sono state rilevate le seguenti variazioni di residui attivi e passivi:

Residui attivi e passivi insussistenti → non sussiste la fattispecie

Residui attivi sopravvenienti → non sussiste la fattispecie

Di seguito si riporta la situazione riepilogativa, dalla quale emerge una situazione *di equilibrio*.

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 risulta iscritto un fondo di riserva di €. 2.962,47 che corrisponde allo 0,28 % del totale delle spese correnti iscritte a bilancio. (U 2151)

Alla data odierna il fondo non è stato utilizzato.

a) Equilibri di Parte Corrente.

Come risulta dal prospetto allegato "Salvaguardia equilibri" da cui risulta che viene garantito l'equilibrio di parte corrente.

b) Equilibri di parte capitale.

Come risulta dal prospetto allegato "Salvaguardia equilibri" da cui risulta che viene garantito l'equilibrio di parte capitale.

Per quanto riguarda la gestione in conto capitale, si evidenzia che, alla data attuale, non sono state comunicate all'ufficio finanziario variazioni ai cronoprogrammi in essere e non occorre pertanto variare il programma delle opere pubbliche e dei lavori.

c) Servizi per conto terzi

Gli accertamenti e gli impegni nei servizi per conto terzi risultano in equilibrio, come da prospetto sotto allegato "4.7) Riallineamento partite di giro E-U".

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⁾	(+)	18.368,33	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	15.689,61	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	(+)	1.098.338,62	1.135.544,93	1.136.565,73
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	24.301,39	8.831,63	9.852,43
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	23.888,39	70.579,72	71.600,52
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	(-)	1.109.208,73	1.056.434,56	1.064.274,71
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		56.229,02	56.229,02	56.229,02
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	23.600,83	17.362,28	10.542,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		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 per spese di investimento (2)	(+)	34.260,04		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	9.657,12	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	(+)	206.382,30	26.000,00	26.000,00
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	(-)	24.301,39	8.831,63	9.852,43
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	(+)	23.888,39	70.579,72	71.600,52
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	(-)	249.886,46	87.748,09	87.748,09
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		0,00	0,00	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 per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di	(-)	18.368,33		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-18.368,33	0,00	0,00

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.

4.3) Organismi partecipati:

Non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall’art. 21, D.lgs. 175/2016.

4.4) Equilibrio nella gestione di cassa:

Il fondo cassa alla data del 09/07/2026 risulta così movimentato:

Pagina1 di 1
Data: 09.07.2026
Disponibilità Ente

INTESA SANPAOLO S.P.A.
Tesoreria Online

Ente/Sia: 0003585/AJBWG - COMUNE DI CAMPIGLIONE FENILE
Situazione al: 09.07.2026

Anno Esercizio: 2026

Disponibilità Reale

ENTRATE

Fondo cassa		260.482,81	
Reversali emesse	881.291,45		
Reversali riscosse		874.677,36	
Reversali riscosse (di cui a copertura)	0,00		
Reversali da riscuotere	6.614,09		
Riscossioni da regolarizzare con reversali		69.774,84	
Totale delle entrate			1.204.935,01

USCITE

Deficit di cassa		0,00	
Mandati emessi	785.229,29		
Mandati pagati		737.517,95	
Pagamenti da regolarizzare con mandati		0,00	
Totale delle uscite			737.517,95
Saldo risultante dal conto di fatto			467.417,06

Mandati da pagare		47.711,34	
Mandati da pagare (di cui a copertura)	0,00		
Saldo risultante dal conto di diritto			419.705,72

Comune di Campiglione Fenile

Data: 09-07-2026

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
fondo di cassa al 31-12-2025		26.655,62	233.827,19	260.482,81
riscossioni effettuate	competenza	67.937,00	491.558,04	559.495,04
	residui	2.020,32	319.776,09	321.796,41
	totali	69.957,32	811.334,13	881.291,45
pagamenti effettuati	competenza		598.334,58	598.334,58
	residui		186.894,71	186.894,71
	totali		785.229,29	785.229,29
fondo cassa con operazioni emesse		96.612,94	259.932,03	356.544,97
provvisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata		68.798,84	68.798,84
	uscita			
FONDO DI CASSA EFFETTIVO		96.612,94	328.730,87	425.343,81

Dalla verifica di cassa al 09.07.2026 emerge quanto segue:

- Il delta relativo alle riscossioni da regolarizzare con reversali è dovuto ai provvisori in entrata (carte contabili dalla n. 1251, 1252; 1253), contabilizzate sul c/c ma non ancora disponibili nei flussi importati in procedura informatica.
(260 + 666 + 50)= 976,00€

1251	MARGHERON	affitto ambulatorio mese di luglio 2026 margheron monica NOTPROVIDED TRXID: 0126070949455911 VIA MARCHIERU' 1 10061 CAVOUR TO TO	09.07.2026	Da Regolarizzare	260,00
1252	INTESASANPAOLO CBILL PUBBLICA	/PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/TXT/0/URI/2026-07-08ABI03069-AJBWG00000046265 NOTPROVIDED TRXID: 0126070950972119 PIAZZA SAN CARLO 156 10121TORINO TO	09.07.2026	Da Regolarizzare	666,00
1253	UNICREDIT CARTE Serv. pagoPA	/PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/URI/2026-07-09UNCRITMM-vb3lt3r2tsv6 d720c72e7d554a8cb2a0cd082adf3580 TRXID: 0126070951175550	09.07.2026	Da Regolarizzare	50,00

- I provvisori in uscita sono aggiornati sul report di tesoreria, in quanto Halley li registra come già regolarizzati (€47.711,34)

Si riporta di seguito la quadratura:

Fondo cassa effettivo 425.343,81 + 976= 426.319,81 (da stampa gestionale Halley)

Ovvero 419.705,72 + 6614,09= 426.319,81 (da stampa tesoreria Intesa San Paolo s.p.a.)

4.5) Fondo cassa vincolato:

Facendo riferimento alla stampa prodotta in data 09/07/2026 dal gestionale Halley si evidenzia un totale equilibrio anche per la parte di cassa vincolata pari ad € 96.612,94.

Pagina 1 di 1

Data: 09.07.2026

Disponibilità Ente – dettaglio disponibilità ordinaria

INTESA SANPAOLO S.P.A.

Tesoreria Online

Ente/Sia: 0003585/AJBWG - COMUNE DI CAMPIGLIONE FENILE

Anno Esercizio: 2026

Situazione al: 09.07.2026

Disponibilità ordinaria			
Saldo ordinario CC:	0,00	Fido / Anticipazione accordata:	0,00
Saldo ordinario BI:	370.804,12	Fido / Anticipazione art 195:	70.000,00
Saldo ordinario totale:	370.804,12	Totale 2:	70.000,00
Saldo vincolato CC:	0,00	Somme vincolate:	96.612,94
Saldo vincolato BI:	96.612,94	Vincoli Speciali:	0,00
		Svincoli B.I.	0,00
Saldo vincolato totale:	96.612,94	Svincoli (C/C + Spec.):	0,00
		Somme riservate:	3.026,53
Saldo vincoli speciali:	0,00	Pig. su ord.	0,00
		Mandati da pagare / prenotati:	47.711,34
		Anticipazione utilizzata:	0,00
Totale 1:	467.417,06	Totale 3:	147.350,81
Disponibilità (1 + 2 - 3):		390.066,25	
Impegni in attesa di copertura:		0,00	

Nel bilancio di previsione è stato iscritto un fondo di riserva di cassa di €. 4.200,00 (cap. 2154), ad oggi non utilizzato.

In data 9 aprile 2026, l'Ente ha richiesto un'anticipazione di cassa pari a euro 70.000, ai sensi dell'art. 195 del D.Lgs. 267/2000.

La richiesta è stata formulata in via precauzionale, a fronte dei ritardi riscontrati nei trasferimenti di fondi da parte del Ministero.

Si evidenzia che, alla data odierna, l'anticipazione concessa non è stata utilizzata, come risulta dalla documentazione contabile disponibile.

Tenuto conto di 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;

4.6) Verifica dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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 4.3² 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.

Nel risultato di amministrazione risulta accantonato un Fondo crediti di dubbia esigibilità per un ammontare di €. 69.305,65, quantificato sulla base dei principi contabili.

Alla luce dell'andamento della gestione dei residui sopra evidenziato 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;

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2026 è stato stanziato un FCDE (cap. 2153) dell'importo di €. 56.229,02 il quale risulta necessario adeguarlo.

Dal ricalcolo del fondo emerge la necessità di stanziare un FCDE di € 57.926,62 per l'anno 2026, comportando così una variazione in aumento sul (cap. U 2153) di € 1.697,60.

Tale adeguamento dello stanziamento del Fondo crediti di dubbia esigibilità sarà recepito mediante la variazione di bilancio n. 6 al bilancio di previsione finanziario 2026/2028, con la quale si provvede all'incremento del relativo stanziamento per l'importo complessivo di € 1.697,60, in coerenza con le maggiori entrate accertate e nel rispetto dei principi contabili vigenti.

Comune di Campiglione Fenile (TO)

VERIFICA ACCANTONAMENTI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ AL 09-07-2026

BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE - ANNO 2026

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	237.539,00	0,00	46.618,70	237.539,00	131.730,92	96.169,57	0,00	0,00	0,00	NO
1023	0	TARI - TASSA SUI RIFIUTI (LEGGE 27 dicembre 2013, n. 147)	230.000,00	19,38	44.574,00	230.000,00	129.596,35	94.035,00	59,12	44.574,00	44.574,00	NO
1023	1	TARI DA EDIFICI SCOLASTICI	539,00	0,00	0,00	539,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	NO
1026	0	TASSA RIFIUTI DA ANNI PRECEDENTI	7.000,00	29,21	2.044,70	7.000,00	2.134,57	2.134,57	69,51	2.044,70	2.044,70	NO
Tipologia 30100		Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	32.500,00	0,00	7.448,00	36.500,00	31.314,78	13.162,36	0,00	0,00	0,00	NO
3063	0	FITTI ATTIVI DA FABBRICATI	25.000,00	17,06	4.265,00	25.000,00	23.272,88	11.341,22	54,64	4.265,00	4.265,00	NO
3135	0	PROVENTI DEGLI IMPIANTI SPORTIVI	7.500,00	42,44	3.183,00	11.500,00	8.041,90	1.821,14	84,16	4.880,60	4.880,60	NO
Tipologia 30200		Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	8.800,00	0,00	2.162,32	8.800,00	2.987,70	2.987,70	0,00	0,00	0,00	NO
3009	1	SANZIONI PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	8.000,00	23,79	1.903,20	8.000,00	2.987,70	2.987,70	62,65	1.903,20	1.903,20	NO
3010	0	SANZIONI CODICE DELLA STRADA DA ANNI PRECEDENTI	800,00	32,39	259,12	800,00	0,00	0,00	100,00	259,12	259,12	NO
Totale previsione, accertamenti, riscossioni			278.839,00		56.229,02	282.839,00	166.033,40	112.319,63		57.926,62	57.926,62	
		Totale FCDE iniziale parte corrente			56.229,02			Totale FCDE da iscrivere nelle spese parte CORRENTE		0,00	57.926,62	
		Totale FCDE iniziale parte conto capitale			0,00			Totale FCDE da iscrivere nelle spese parte CAPITALE		0,00	0,00	
		Totale generale FCDE iniziale			56.229,02			Totale generale FCDE da iscrivere nelle spese		57.926,62	57.926,62	
		FCDE stanziato nel bilancio di previsione spesa			56.229,02			Totale FCDE assestato stanziato nel bilancio (spesa)			56.229,02	
								Variazione del FCDE in spesa			1.697,60	
										di cui corrente	1.697,60	
										di cui capitale	0,00	

4.7) Riallineamento partite di giro in entrata e in uscita

Le partite di giro, in entrata e in uscita, risultano riallineate alla data del 09 luglio 2026.

Non si rilevano discrepanze tra gli accertamenti e gli impegni, ad eccezione dei capitoli relativi all'IVA, per i quali si specifica quanto segue:

- Ritenute previdenziali e assistenziali al personale: tale scostamento di € 1.809,22 è dovuto all'aver predisposto i mandati legati agli stipendi della mensilità di luglio, tale differenza verrà annullata con il versamento tramite modello F24 entro il 20 agosto 2026;
- Ritenute erariali: tale scostamento di € 2.496,24 è dovuto all'aver predisposto i mandati legati agli stipendi della mensilità di luglio, tale differenza verrà annullata con il versamento tramite modello F24 entro il 20 agosto 2026;
- IVA istituzionale (gestione mensile interna all'Ente): alla data delle verifiche risultavano già emessi i mandati di pagamento relativi al modello F24 in scadenza il 20 agosto 2026, riferiti all'IVA dovuta per il periodo 1° luglio – 31 luglio 2026. Pertanto, nel conteggio delle partite di giro si rileva un importo in entrata maggiore rispetto all'uscita (€1,07), dovuta alla reverse n. 1145;
- IVA commerciale (gestione trimestrale – Enti Rev S.r.l.): l'ultimo versamento effettuato si riferisce al primo trimestre 2026 (fino al 31 marzo 2026). La differenza riscontrata riguarda dunque le fatture acquisite dall'Ente con reverse IVA commerciale riferite al periodo 1° aprile 2026 – 09 luglio 2026, il cui versamento è previsto tramite modello F24 entro il 20 agosto 2026.

09-07-2026 - 13:29:24

Cod.bil.Parziale	Codice bilancio	Capitolo	Articolo	Descrizione	Accertato CO 2026 (A)	Incassato CO 2026	Stanz.Ass.CO 2026	DELTA (A-B)
0.00.09.00.0000	9.01.02.02.001	6001	0	RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI AL PERSONALE	13.295,10	13.295,10	24.000,00	1.809,22
0.00.09.00.0000	9.01.02.01.001	6002	0	RITENUTE ERARIALI	26.392,04	26.392,04	50.000,00	2.496,24
0.00.09.00.0000	9.01.03.01.001	6002	1	ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	539,88	539,88	10.000,00	0,00
0.00.09.00.0000	9.01.02.99.999	6003	0	RITENUTE AL PERSONALE PER CONTO DI TERZI	342,07	342,07	600	0,00
0.00.09.00.0000	9.02.04.01.001	6004	0	DEPOSITI CAUZIONALI	0	0	2.000,00	0,00
0.00.09.00.0000	9.02.99.99.999	6005	0	RIMBORSO SPESE PER SERVIZI IN CONTO DI TERZI	4.481,90	3.621,63	13.000,00	0,00
0.00.09.00.0000	9.01.99.03.000	6006	0	RIMBORSO ANTICIPAZIONE FONDI PER IL SERVIZIO DI ECONOMATO	0	0	1.000,00	0,00
0.00.09.00.0000	9.02.04.01.001	6007	0	DEPOSITI PER SPESE CONTRATTUALI E D'ASTA	0	0	2.000,00	0,00
0.00.09.00.0000	9.02.05.01.001	6008	0	INCASSO DI IMPOSTE E TASSE DI NATURA CORRENTE PER CONTO DI TERZI	0	0	2.000,00	0,00
0.00.09.00.0000	9.01.01.02.001	6012	1	RISCOSSIONE IVA DA SPLIT ISTITUZIONALE	25.779,37	25.779,37	65.000,00	1,07
0.00.09.00.0000	9.01.01.02.001	6013	1	RISCOSSIONE IVA SPLIT DA ATTIVITA' COMMERCIALI	4.569,63	4.569,63	25.000,00	2.626,92
0.00.09.00.0000	9.01.99.06.002	6014	0	Storno su cassa vincolata delle somme presenti in cassa libera - Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL	44.932,83	44.932,83	200.000,00	0,00
0.00.09.00.0000		0	0	Titolo:9. Entrate per conto terzi e partite di giro	120.332,82	119.472,55	394.600,00	
2.22.22.22.2222		0	0	TOTALE GENERALE	120.332,82	119.472,55	394.600,00	

Cod.bil.Parziale	Codice bilancio	Capitolo	Articolo	Descrizione	Impegnato CO 2026 (B)	Pagato CO 2026	Stanz.Ass.CO 2026
00.00.7.00.00.00	99.01.7.01.02.02	5001	0	VERSAMENTO RITENUTE PREVID. E ASSISTENZ. PER IL PERSONALE	11.485,88	11.485,88	24.000,00
00.00.7.00.00.00	99.01.7.01.02.01	5002	0	VERSAMENTO RITENUTE ERARIALI	23.895,80	23.895,80	50.000,00
00.00.7.00.00.00	99.01.7.01.03.01	5002	1	VERSAMENTI DI RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO PER CONTO TERZI	539,88	539,88	10.000,00
00.00.7.00.00.00	99.01.7.01.02.99	5003	0	VERSAMENTO DI ALTRE RITENUTE AL PERSONALE PER CONTO DI TERZI - QUOTE SINDACALI	342,07	342,07	600
00.00.7.00.00.00	99.01.7.02.04.02	5004	0	RESTITUZIONE DI DEPOSITI CAUZIONALI	0	0	2.000,00
00.00.7.00.00.00	99.01.7.02.99.99	5005	0	SERVIZI PER CONTO DI TERZI	4.481,90	3.621,63	13.000,00
00.00.7.00.00.00	99.01.7.01.99.03	5006	0	ANTICIPAZIONE DI FONDI PER IL SERVIZIO DI ECONOMATO	0	0	1.000,00
00.00.7.00.00.00	99.01.7.02.04.02	5007	0	RESTITUZIONE DI DEPOSITI CONTRATTUALI E D'AS TA	0	0	2.000,00
00.00.7.00.00.00	99.01.7.02.05.01	5008	0	VERSAMENTO DI IMPOSTE E TASSE DI NATURA CORRENTE RISCOSE PER CONTO TERZI	0	0	2.000,00
00.00.7.00.00.00	99.01.7.01.01.02	5012	1	VERSAMENTO IVA DA SPLIT ISTITUZIONALE	25.778,30	25.778,30	65.000,00
00.00.7.00.00.00	99.01.7.01.01.02	5013	1	VERSAMENTO IVA DA SPLIT ATTIVITA' COMMERCIALI	1.942,71	1.942,71	25.000,00
00.00.7.00.00.00	99.01.7.01.99.06	5014	0	Storno su cassa vincolata delle somme presenti in cassa libera - Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL	44.932,83	44.932,83	200.000,00
00.00.7.00.00.00.0000		0	0	Titolo:7. Uscite per conto terzi e partite di giro	113.399,37	112.539,10	394.600,00
77.77.77.77.7777		0	0	TOTALE GENERALE	113.399,37	112.539,10	394.600,00

4.8) 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;

Si rileva in proposito che:

- i responsabili hanno certificato l'inesistenza di debiti fuori bilancio come da dichiarazioni acquisite con Prot. interno dell'Ente n. 4090; n. 4091 e n. 4092.

Descrizione del debito		Importo riferito a spese di investimento	Importo riferito a spese correnti
A	Sentenze esecutive	/	/
B	Copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, purché sia stato rispettato l'obbligo di pareggio del bilancio di cui all'articolo 114 ed il disavanzo derivi da fatti di gestione	/	/
C	Ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali, di società di capitali costituite per l'esercizio di 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 di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza	/	/
TOTALE		/	/

Campiglione Fenile, 23/07/2026

Luca RE
Il Responsabile del Servizio Finanziario