

Comune di Sonico

**Salvaguardia degli Equilibri
di Bilancio e Assestamento
generale**

ANNO 2026

Premessa

Signori Consiglieri,

sulla base di quanto previsto:

- dal Principio Contabile Applicato concernente la programmazione di Bilancio allegato al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011
- dagli art. 175 c. 8 e 193 del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali"
- dal vigente Regolamento di Contabilità

è messa a vostra disposizione la Relazione alla Salvaguardia degli Equilibri di Bilancio a seguito dell'Assestamento Generale dell'esercizio basata sul controllo sugli equilibri finanziari svolto al fine di deliberare il mantenimento del Pareggio di Bilancio e la verifica generale di tutte le voci di Entrata e Spesa.

Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto periodicamente durante l'esercizio dal Responsabile dei Servizi Finanziari coinvolgendo gli Organi di Governo e i vari responsabili dei Servizi e mediante la vigilanza dell'Organo di Revisione facendo riferimento:

- all'art. 81 della Costituzione
- al Principio Contabile Applicato concernente la programmazione di Bilancio allegato al Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011
- all'art. 147-quinques del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali"
- al Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri del 1 agosto 2019

A conclusione della relazione sono elencati gli eventuali debiti fuori bilancio a partire dalle attestazioni rese dai Dirigenti di Dipartimento e agli atti dell'ufficio Ragioneria e l'eventuale adeguamento dell'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità elaborato in base all'attuale situazione degli stanziamenti e degli accertamenti.

Analisi delle entrate e delle spese

1 - Previsioni approvate

Entrata	Competenza entrata	Cassa entrata
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	€ 68.557,58	€ 0,00
F.P.V. parte corrente	€ 38.411,38	€ 0,00
F.P.V. c/capitale	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 1	€ 959.000,00	€ 1.049.258,28
Titolo 2	€ 57.894,42	€ 76.535,42
Titolo 3	€ 802.666,75	€ 870.588,99
Titolo 4	€ 1.085.540,00	€ 2.435.758,94
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9	€ 634.768,04	€ 659.714,82
Totale	€ 3.646.838,17	€ 5.091.856,45

Spesa	Competenza spesa	Cassa spesa
Disavanzo di Amm.ne	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 1	€ 1.806.566,15	€ 1.878.538,43
Titolo 2	€ 1.154.097,58	€ 2.920.180,26
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 51.406,40	€ 51.406,40
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7	€ 634.768,04	€ 686.994,04
Totale	€ 3.646.838,17	€ 5.537.119,13

2 - Variazioni di bilancio

Provvedimento	Numero	Data	Tipo	Descrizione	Variazione di Competenza	Saldo di Cassa
Delibere di Giunta	17	2026-03-18	Competenza	1^ variazione d'urgenza per opere pubbliche	€ 380.700,00	€ 0,00
Delibere di Giunta	19	2026-03-25		2^Riaccertamento Residui Variazione di cassa 2026	€ 0,00	-€ 4.038,16
Delibere di Giunta	19	2026-03-25	Competenza	3^Riaccertamento Residui Adeguamento stanziamenti COMPETENZA	€ 1.684.878,23	€ 0,00
Delibere di Consiglio	11	2026-04-28	Competenza	4^ VARIAZIONE DI BILANCIO 2026/2028	€ 439.828,93	-€ 362.175,82
Delibere di Consiglio	22	2026-07-23	Competenza	5^Pronto intervento frana garda evento del 10/06/2026 ART. 191 COMMA 3 TUEL	€ 100.119,68	€ 0,00
Delibere di Consiglio	25	2026-07-23	competenza	Assestamento Generale	22.845,84	€ 0,00

3 - Assestamento di bilancio Assestato di competenza

Entrata	Previsione entrata	% previsione entrata sul totale	Assestato entrata	% assestato entrata sul totale	Differenza entrata	% variazione
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	€ 68.557,58	1,88%	€ 430.733,40	6,86%	€ 362.175,82	528,28%
F.P.V. di parte corrente	€ 38.411,38	1,05%	€ 38.411,38	0,61%	€ 0,00	0,00%
F.P.V. in c/capitale	€ 0,00	0,00%	€ 1.651.854,09	26,32%	€ 1.651.854,09	0,00%
Titolo 1	€ 959.000,00	26,30%	€ 985.528,80	15,71%	€ 26.528,80	2,77%
Titolo 2	€ 57.894,42	1,59%	€ 75.825,53	1,21%	€ 17.931,11	30,97%
Titolo 3	€ 802.666,75	22,01%	€ 807.333,68	12,87%	€ 4.666,93	0,58%
Titolo 4	€ 1.085.540,00	29,77%	€ 1.650.755,93	26,31%	€ 565.215,93	52,07%
Titolo 5	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Titolo 6	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Titolo 7	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Titolo 9	€ 634.768,04	17,41%	€ 634.768,04	10,12%	€ 0,00	0,00%
Totale	€ 3.646.838,17	100,00%	€ 6.275.210,85	100,00%	€ 2.628.372,68	72,07%

Spesa	Previsione spesa	% previsione spesa sul totale	Assestato spesa	% assestato spesa sul totale	Differenza spesa	% variazione
Disavanzo di Amm.ne	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Titolo 1	€ 1.806.566,15	49,54%	€ 1.892.923,00	30,17%	€ 86.356,85	4,78%
Titolo 2	€ 1.154.097,58	31,65%	€ 3.696.113,41	58,90%	€ 2.542.015,83	220,26%
Titolo 3	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Titolo 4	€ 51.406,40	1,41%	€ 51.406,40	0,82%	€ 0,00	0,00%
Titolo 5	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Titolo 7	€ 634.768,04	17,41%	€ 634.768,04	10,12%	€ 0,00	0,00%
Totale	€ 3.646.838,17	100,00%	€ 6.275.210,85	100,00%	€ 2.628.372,68	72,07%

Assestato di cassa

Entrata	Previsione entrata	% previsione entrata sul totale	Assestato entrata	% assestato entrata sul totale	Differenza entrata	% variazione
Fondo di cassa	€ 1.023.794,94	16,74%	€ 1.023.941,94	15,37%	€ 147,00	0,01%
Titolo 1	€ 1.049.258,28	17,16%	€ 1.077.271,55	16,18%	€ 28.013,27	2,67%
Titolo 2	€ 76.535,42	1,25%	€ 94.446,53	1,42%	€ 17.911,11	23,40%
Titolo 3	€ 870.588,99	14,24%	€ 839.475,58	12,60%	-€ 31.113,41	-3,57%
Titolo 4	€ 2.435.758,94	39,83%	€ 2.988.991,65	44,88%	€ 553.232,71	22,71%
Titolo 5	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Titolo 6	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Titolo 7	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Titolo 9	€ 659.714,82	10,79%	€ 635.809,60	9,55%	-€ 23.905,22	-3,62%
Totale	€ 6.115.651,39	100,00%	€ 6.659.936,85	100,00%	€ 544.285,46	8,90%

Spesa	Previsione spesa	% previsione spesa sul totale	Assestato spesa	% assestato spesa sul totale	Differenza spesa	% variazione
Titolo 1	€ 1.878.538,43	33,93%	€ 1.975.237,95	30,64%	€ 96.699,52	5,15%
Titolo 2	€ 2.920.180,26	52,74%	€ 3.756.747,60	58,27%	€ 836.567,34	28,65%
Titolo 3	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Titolo 4	€ 51.406,40	0,93%	€ 51.406,40	0,80%	€ 0,00	0,00%
Titolo 5	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Titolo 7	€ 686.994,04	12,41%	€ 664.079,62	10,30%	-€ 22.914,42	-3,34%
Totale	€ 5.537.119,13	100,00%	€ 6.447.471,57	100,00%	€ 910.352,44	16,44%

4 - Competenza

Analisi dell'entrata

	Assestato	Accertato/ Utilizzo	% accertato/ utilizzo sul totale	Disponibilità	% realizzazione	Incassato	% incassato
Utilizzo Av. amm.ne	€ 430.733,40	€ 430.733,40	19,04%	€ 0,00	100,00%	€ 430.733,40	100,00%
F.P.V. di parte corrente	€ 38.411,38	€ 38.411,38	1,70%	€ 0,00	100,00%	€ 38.411,38	100,00%
F.P.V. in c/capitale	€ 1.651.854,09	€ 1.651.854,09	73,03%	€ 0,00	100,00%	€ 1.651.854,09	100,00%
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 985.528,80	€ 814.931,56	36,03%	-€ 170.597,24	82,69%	€ 363.137,79	44,56%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 75.825,53	€ 35.867,02	1,59%	-€ 39.958,51	47,30%	€ 35.867,02	100,00%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 807.333,68	€ 550.779,40	24,35%	-€ 256.554,28	68,22%	€ 410.263,86	74,49%
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.650.755,93	€ 694.171,00	30,69%	-€ 956.584,93	42,05%	€ 74.692,95	10,76%
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Titolo 6 -	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%

Accensione di prestiti							
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 634.768,04	€ 166.285,93	7,35%	-€ 468.482,11	26,20%	€ 106.055,20	63,78%
Totale	€ 4.154.211,98	€ 2.262.034,91	100,00%	-€ 1.892.177,07	54,45%	€ 990.016,82	43,77%

Analisi della spesa

	Assestato	Impegnato	% impegnato sul totale	F.P.V.	Disponibilità	% realizzazione	Pagato	% pagato
Disavanzo di amm.ne	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	€ 0,00	100,00%	€ 0,00	100,00%
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.892.923,00	€ 1.231.814,82	31,03%	€ 0,00	-€ 661.108,18	65,07%	€ 721.535,99	58,58%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 3.696.113,41	€ 2.542.195,87	64,05%	€ 0,00	-€ 1.153.917,54	68,78%	€ 456.826,02	17,97%
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 51.406,40	€ 28.965,96	0,73%	€ 0,00	-€ 22.440,44	56,35%	€ 28.965,96	100,00%
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 634.768,04	€ 166.285,93	4,19%	€ 0,00	-€ 468.482,11	26,20%	€ 92.315,68	55,52%
Totale	€ 6.275.210,85	€ 3.969.262,58	100,00%	€ 0,00	-€ 2.305.948,27	63,25%	€ 1.299.643,65	32,74%

5 - Residui

Analisi dell'entrata

	Residui iniziali	Incassato	% incassato sul totale	Maggiori/minori residui	Residui conservati	% conservazione	di cui con anzianità superiore a 5 anni
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 91.742,75	€ 45.259,19	24,06%	€ 0,00	€ 46.483,56	3,59%	€ 14.787,50
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 18.621,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	€ 18.621,00	1,44%	€ 0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 32.141,90	€ 27.812,02	14,78%	€ 0,00	€ 4.329,88	0,33%	€ 0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.338.235,72	€ 114.000,00	60,60%	€ 0,00	€ 1.224.235,72	94,63%	€ 0,20
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassier e	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00

Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 1.041,56	€ 1.041,56	0,55%	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00
Totale	€ 1.481.782,93	€ 188.112,77	100,00%	€ 0,00	€ 1.293.670,16	100,00%	€ 14.787,70

Analisi della spesa

	Residui iniziali	Pagato	% pagato su totale	Minori residui	Residui conservati	% conservazion e	di cui con anzianità superiore a 5 anni
Titolo 1 - Spese correnti	€ 161.317,54	€ 161.317,54	69,47%	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 60.634,19	€ 60.634,19	26,11%	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassier e	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 29.311,78	€ 10.268,62	4,42%	€ 0,00	€ 19.043,16	100,00%	€ 13.482,00
Totale	€ 251.263,51	€ 232.220,35	100,00%	€ 0,00	€ 19.043,16	100,00%	€ 13.482,00

6 - Cassa

Analisi dell'entrata

	Assestato di cassa	Incassato competenza	Incassato residuo	Totale incassato	% competenza	% residuo	% incassato su totale	% incassato
Fondo di Cassa	€ 1.023.941,94	€ 0,00	€ 1.023.941,94	€ 1.023.941,94	0,00%	84,48%	46,50%	100,00%
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.077.271,55	€ 363.137,79	€ 45.259,19	€ 408.396,98	36,68%	3,73%	18,55%	37,91%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 94.446,53	€ 35.867,02	€ 0,00	€ 35.867,02	3,62%	0,00%	1,63%	37,98%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 839.475,58	€ 410.263,86	€ 27.812,02	€ 438.075,88	41,44%	2,29%	19,89%	52,18%
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 2.988.991,65	€ 74.692,95	€ 114.000,00	€ 188.692,95	7,54%	9,41%	8,57%	6,31%
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cas siere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 635.809,60	€ 106.055,20	€ 1.041,56	€ 107.096,76	10,71%	0,09%	4,86%	16,84%
Totale	€ 6.659.936,85	€ 990.016,82	€ 1.212.054,71	€ 2.202.071,53	100,00%	100,00%	100,00%	33,06%

Analisi della spesa

	Assestato di cassa	Pagato competenza	Pagato residuo	Totale pagato	% competenza	% residuo	% pagato su totale	% pagato
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.975.237,95	€ 721.535,99	€ 161.317,54	€ 882.853,53	55,52%	69,47%	57,63%	44,70%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 3.756.747,60	€ 456.826,02	€ 60.634,19	€ 517.460,21	35,15%	26,11%	33,78%	13,77%
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 51.406,40	€ 28.965,96	€ 0,00	€ 28.965,96	2,23%	0,00%	1,89%	56,35%
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassi ere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 664.079,62	€ 92.315,68	€ 10.268,62	€ 102.584,30	7,10%	4,42%	6,70%	15,45%
Totale	€ 6.447.471,57	€ 1.299.643,65	€ 232.220,35	€ 1.531.864,00	100,00%	100,00%	100,00%	23,76%

Equilibri di bilancio

In funzione dell'approvazione della salvaguardia degli equilibri di bilancio, la verifica del permanere del pareggio finanziario viene condotta sia in termini di preconsuntivo – basandosi su accertamenti e impegni – sia, con fondamentale approccio prospettico, sulle previsioni assestate risultanti dall'ultima variazione approvata.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2026)
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	€37.230,01
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		€0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	€0,00
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	€38.411,38
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	€0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	€1.401.577,98
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		€0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)	€0,00

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	€0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		€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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	€0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	€1.231.814,82
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		€0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	€0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	€0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	€0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	€28.965,96
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		€0,00

F2) Fondo anticipazione di liquidità	(-)	€0,00
VF1) Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se negativo VF3)	(-)	€0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		€216.438,59
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2026	(-)	€0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		€216.438,59
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	€0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		€216.438,59
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	€393.503,39
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	€1.651.854,09
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	€0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività	(+)	€0,00

finanziarie iscritto in entrata		
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	€694.171,00
C) Entrate Titoli 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	€0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	€0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	€0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	€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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	€0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	€2.542.195,87
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	€0,00

V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	€0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	€0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	€0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	€0,00
VF1) Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se positivo VF3)	(+)	€0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		€197.332,61
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2026	(-)	€0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	€0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		€197.332,61
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	€0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		€197.332,61
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	€0,00

J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	€0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	€0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	€0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	€0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	€0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	€0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	€0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie	(-)	€0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	€0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	€0,00
VF1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		€0,00
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	€0,00

2026		
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	€0,00
VF2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		€0,00
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	€0,00
VF3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		€0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA ($W1=O1+Z1$)		€413.771,20
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO ($W2=O2+Z2$)		€413.771,20
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO ($W3=O3+Z3$)		€413.771,20
O1) Risultato di competenza di parte corrente		€216.438,59
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	€37.230,01
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	€0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	€0,00

- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	€0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI		€179.208,58

Equilibri di bilancio (ultima variazione)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2026)
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	€37.230,01
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		€0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	€0,00
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	€38.411,38
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	€0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	€1.868.688,01
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		€0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)	€0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	€0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		€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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	€0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	€1.892.923,00
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		€0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	€0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	€0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	€0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	€51.406,40
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		€0,00
F2) Fondo anticipazione di liquidità	(-)	€0,00
VF1) Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se negativo VF3)	(-)	€0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		€0,00
- Risorse accantonate di	(-)	€0,00

parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2026		
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		€0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	€0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		€0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	€393.503,39
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	€1.651.854,09
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	€0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	€0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	€1.650.755,93
C) Entrate Titoli 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	€0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€0,00

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	€0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	€0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	€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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	€0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	€3.696.113,41
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	€0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	€0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	€0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	€0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	€0,00
VF1) Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se positivo VF3)	(+)	€0,00

Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		€0,00
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2026	(-)	€0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	€0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		€0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	€0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		€0,00
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	€0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	€0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	€0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	€0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	€0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	€0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve	(-)	€0,00

termine		
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	€0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie	(-)	€0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	€0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	€0,00
VF1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		€0,00
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio 2026	(-)	€0,00
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	€0,00
VF2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		€0,00
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	€0,00
VF3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		€0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1)		€0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (W2=O2+Z2)		€0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		€0,00

(W3=O3+Z3)		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		€0,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	€37.230,01
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	€0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	€0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	€0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI		-€37.230,01

Gestione straordinaria

Ai fini di una corretta valutazione della solidità e della permanenza degli equilibri di bilancio, assume un ruolo di rilievo l'analisi del grado di dipendenza dell'Ente da dinamiche finanziarie di natura straordinaria o non ricorrente.

Le **entrate straordinarie** (es. alienazioni patrimoniali, sanatorie una tantum, avanzi di amministrazione applicati alla spesa corrente ove consentito) e le **spese straordinarie** (es. passività potenziali, sentenze sfavorevoli, interventi d'urgenza per calamità) rappresentano infatti eventi isolati che non garantiscono continuità negli esercizi futuri.

Dall'analisi dei dati correnti emerge la seguente incidenza percentuale sulle poste complessive di bilancio:

Entrate straordinarie

	Assestato	Accertato
Entrate correnti	€ 1.868.688,01	€ 1.401.577,98
Entrate correnti non ripetitive	€ 33.043,88	€ 4.816,07
Percentuale entrate straordinarie su entrate correnti	1,77%	0,34%
Entrate c/capitale	€ 1.650.755,93	€ 694.171,00
Entrate c/capitale non ripetitive	€ 1.650.755,93	€ 694.171,00
Percentuale entrate straordinarie c/capitale su entrate c/capitale	100,00%	100,00%
Entrate totali	€ 3.519.443,94	€ 2.095.748,98
Entrate non ripetitive	€ 1.683.799,81	€ 698.987,07
Percentuale entrate straordinarie su entrate correnti e c/capitale	47,84%	33,35%

Spese straordinarie

	Assestato	Impegnato
Spese correnti	€ 1.892.923,00	€ 1.231.814,82
Spese correnti non ripetitive	€ 25.400,00	€ 400,00
Percentuale spese straordinarie su spese correnti	1,34%	0,03%
Spese c/capitale	€ 3.696.113,41	€ 2.542.195,87
Spese c/capitale non ripetitive	€ 313.970,95	€ 309.637,53
Percentuale spese straordinarie c/capitale su spese c/capitale	8,49%	12,18%
Spese totali	€ 5.589.036,41	€ 3.774.010,69
Spese non ripetitive	€ 339.370,95	€ 310.037,53
Percentuale spese straordinarie su spese correnti e c/capitale	6,07%	8,22%

Situazione di cassa

Sotto il profilo normativo e giurisprudenziale, la liquidità rappresenta l'effettivo parametro di tenuta del bilancio. L'equilibrio formale della competenza deve essere supportato da una verifica sostanziale della cassa, accertando che le previsioni si traducano in effettivi incassi e che i pagamenti siano compatibili con la capacità di spesa dell'ente, con la tempestività dell'azione amministrativa e con le scadenze del debito commerciale

	Assestato	Effettivo	Scostamento
Fondo di cassa iniziale	€ 1.023.941,94	€ 1.023.941,94	€ 0,00
Pagamenti	€ 6.447.471,57	€ 1.531.864,00	€ 4.915.607,57
Riscossioni	€ 5.635.994,91	€ 1.178.129,59	€ 4.457.865,32
Fondo di cassa finale	€ 212.465,28	€ 670.207,53	-€ 457.742,25

Debiti fuori bilancio

Dopo un'attenta analisi nessun Responsabile di Servizio o Dirigente ha dichiarato di essere a conoscenza di situazioni debitorie tali da poter creare eventuali o potenziali debiti fuori bilancio.

Con protocollo 2870 4/1 del 15 luglio 2026, entrambi i responsabili dei servizi: **Gulberti Stefano**

Responsabile servizio Economico Finanziario e **Gaioni Fabio** Responsabile servizio Tecnico Urbanistico, hanno dichiarato di non essere, alla data odierna, a conoscenza dell'esistenza di debiti fuori bilancio riferibili al proprio servizio/settore, ad eccezione di quanto già segnalato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 22, avente ad oggetto:

"Lavori di pronto intervento per la messa in sicurezza di un tratto della strada comunale per la Val Malga all'altezza della località "4 Strade", a seguito dell'evento franoso di asportazione della scarpata di valle della strada comunale stessa verificatosi nella giornata del 10 giugno 2026, ai sensi dell'art. 140 del D.Lgs. n. 36/2023 e s.m.i. Approvazione della proposta al Consiglio Comunale per la regolarizzazione ai sensi dell'art. 191, comma 3, del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i., nonché approvazione del verbale di somma urgenza, della documentazione fotografica, del computo metrico estimativo e dell'ordine di servizio emesso."

Il predetto intervento comporta una spesa complessiva di € **100.119,68**, finanziata per € **98.446,68** mediante contributo della **Regione Lombardia** e per € **1.673,00** con fondi

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Un profilo essenziale della salvaguardia attiene alla verifica e all'eventuale variazione del FCDE. Nella tabella successiva viene esposta la situazione del fondo determinata in sede di ultimo assestamento di bilancio. Non si rileva la necessità di variazione rispetto al Bilancio di Previsione.

Codifica	Tipologia	Fondo effettivo
20021.10.0100 - FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILTA'	Totale Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	€ 9.190,83

Andamento della gestione degli organismi gestionali esterni

Denominazione società B	Tipo di partecipazione C	Attività svolta D	% Quota di partecipazione E
Servizi Idrici Valle Camonica S.r.l.	Diretta	Gestione servizio idrico integrato	1,01%
Valle Camonica Servizi S.r.l.	Diretta	Raccolta, trattamento e smaltimento rifiuti; trasporto merci su strada; produzione energia elettrica; installazione, manutenzione e riparazione impianti elettrici.	0,1419%
Valle Camonica Servizi S.r.l.	Indiretta	Raccolta, trattamento e smaltimento rifiuti; trasporto merci su strada; produzione energia elettrica; installazione, manutenzione e riparazione impianti elettrici.	2,1017%
Società Impianti Turistici S.p.A.	Diretta	Attività in campo turistico e sportivo, gestione impianti sciistici zona Alta Valle Camonica.	0,17%
Blu Reti Gas S.r.l.	Indiretta	Distribuzione combustibili gassosi; installazione e manutenzioni impianti idraulici, di riscaldamento, di condizionamento dell'aria e per la distribuzione del gas; altre attività di consulenza tecnica.	2,2436%
Valle Camonica Servizi Vendite S.p.A.	Indiretta	Commercio di gas distribuito mediante condotte; commercio di energia elettrica.	2,2436%
Consorzio Forestale Alta vallecamonica	Diretta	Conservazione, difesa e valorizzazione delle risorse forestali, zootecniche ed agricole	17,76%

Al fine di verificare gli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni, così come previsto dal comma 3 dell'art. 147-quinquies del D.Lgs.267/2000, si è provveduto a richiedere alle società partecipate di segnalare eventuali situazioni di criticità, ad oggi non considerate nel bilancio dell'Ente, che possano comportare effetti negativi sul bilancio medesimo.

Dalla analisi, non si segnalano aspetti critici conseguenti ai loro conti di esercizio in relazione a possibili ricadute negative sulla gestione del bilancio del Comune.

Le società in questione hanno infatti tutte chiuso il loro bilancio entro i termini previsti, senza determinare risultati di esercizio che richiedano la copertura di perdite o altre sopravvenienze negative nel bilancio comunale.

La prevalenza delle società ha chiuso in utile o in pareggio il bilancio di esercizio 2025 e, nei casi in cui si sono registrate perdite, queste trovano copertura nelle riserve disponibili.

Conclusione

Stante quanto sopra relazionato e visti i dati rappresentati nei vari prospetti illustrativi e dimostrativi, si desume il rispetto dei principi di contabilità e la sussistenza degli equilibri di bilancio.

Essendo tuttavia i dati riferiti al primo semestre, sarà necessario monitorare puntualmente l'andamento dell'Entrata e della Spesa alla luce del rispetto del Saldo di Finanza Pubblica.

Letto, confermato, sottoscritto.

SONICO, lì 15/07/2026

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO**

Gulberti rag. Stefano