



Allegato C

RELAZIONE SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI 2026-2028

ART. 193 D.Lgs. n. 267/2000

Comune di Pergine Valsugana

Direzione Risorse Finanziarie

Servizio Finanziario

Salvaguardia degli equilibri di bilancio 2026-2028

ex art. 193 D.Lgs. n. 267/2000

PREMESSE.....	2
1. LA GESTIONE DI COMPETENZA 2026-2028	5
1.1. EQUILIBRI DI COMPETENZA 2026-2028	5
Parte Corrente.....	5
Parte Investimenti	7
1.2. IL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	8
1.3. FONDO DI RISERVA E ALTRI FONDI.....	9
Fondo di riserva.....	9
Fondo rischi potenziali da contenzioso	9
1.4. L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE.....	9
2. LA SITUAZIONE DI CASSA AL 07/07/2026	10
3. LA GESTIONE DEI RESIDUI AL 07/07/2026	12
4. LA VERIFICA DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	12
5. ANDAMENTO ECONOMICO FINANZIARIO DEGLI ORGANISMI GESTIONALI ESTERNI.....	12
6. CONCLUSIONI	13
7. PROSPETTI	14
Riepilogo entrate e spese per titoli 2026-2028 – Prospetto 1.....	14
Quadro generale riassuntivo 2026-2028 – Prospetto 2.....	14
Prospetto equilibri di bilancio 2026-2028 – Prospetto 3.....	14
Equilibrio gestione di cassa 2026 – Prospetto 4.....	14
Equilibrio gestione dei residui – Prospetto 5.....	14

PREMESSE

Principale quadro normativo di riferimento.

- Art. 81 della Costituzione
- Allegato 4/1, punto 4.2, al D.Lgs. n. 118/2011 (Armonizzazione dei sistemi contabili)
- Principio dell'equilibrio di bilancio, punto 15 dell'Allegato 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011
- Art. 193 "*Salvaguardia degli equilibri di bilancio*" del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL)
- Art. 201 "*Salvaguardia degli equilibri di bilancio*" della Legge Regionale 3 maggio 2018 n. 2
- Art. 190 "*Controllo sugli equilibri finanziari*" della Legge Regionale 3 maggio 2018 n. 2
- Art. 62 del Regolamento di contabilità

L'assestamento di bilancio e la salvaguardia degli equilibri sono annoverati tra i principali strumenti di programmazione dell'ente locale.

In particolare le disposizioni dell'art. 193 rubricato "*Salvaguardia degli equilibri*" del TUEL prevedono:

"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.

Omissis...

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'art. 141,....".

Il principio dell'equilibrio di bilancio è un principio di derivazione costituzionale e rappresenta uno dei principi essenziali, imprescindibili ed a carattere sostanziale rispetto a tutto il complesso sistema dell'ordinamento contabile pubblico.

Il pareggio di bilancio e l'equilibrio generale di bilancio sono condizione necessaria, in termini di competenza e di cassa del bilancio finanziario autorizzatorio di previsione dell'ente locale.

Le autonomie locali, nel raggiungimento dei propri fini istituzionali, devono infatti concorrere alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica garantendo l'equilibrio generale di bilancio. A tal fine la legge costituzionale rinforzata n. 243/2012, modificata

successivamente dalla L. n. 164/2016, prescrive che tutti gli enti territoriali sono tenuti a conseguire l'equilibrio fra spese finali ed entrate finali, considerando spese finali quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3 ed entrate finali quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5 dello schema di bilancio previsto dal D.Lgs. n. 118/2011. La successiva legge di bilancio 2019, legge n. 145/2018, ha introdotto alcuni principi fondamentali di coordinamento di finanza pubblica che prevedono che gli enti territoriali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato complessivo di competenza dell'esercizio non negativo potendo includere sia il risultato di amministrazione che il fondo pluriennale vincolato.

In particolare con l'entrata in vigore del comma 785 dell'articolo 1 della legge n. 207 del 2024, è previsto che a decorrere dall'anno 2025, l'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821, della legge 30 dicembre 2018, n. 145 si intende 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. Di fatto viene ribadito l'obbligo per i Comuni di presentare un saldo non negativo di competenza finanziaria.

L'ente locale è tenuto a raggiungere l'equilibrio, cosiddetto "statico", in sede di approvazione del bilancio di previsione, in quanto condizione di legittimità per l'approvazione dello stesso da parte dell'amministrazione, ma deve garantirne il mantenimento anche durante la gestione finanziaria con un costante monitoraggio delle spese e delle entrate (equilibrio dinamico).

L'eventuale esito negativo dell'accertamento in ordine agli equilibri di bilancio fa scattare l'obbligo di adottare i provvedimenti necessari per il ripiano degli eventuali debiti fuori bilancio, di cui all'art. 193 del TUEL, dell'eventuale disavanzo di amministrazione risultante dal rendiconto approvato o del disavanzo di amministrazione o di gestione, provocato da squilibrio della gestione di competenza ovvero della gestione dei residui e prevedibile in base ai dati della gestione finanziaria.

Nell'ambito della variazione di assestamento generale, ai sensi del comma 8 dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000, entro il 31 luglio di ciascun anno deve essere attuata la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita previste in bilancio, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio.

L'assestamento rappresenta quindi lo strumento giuridico-contabile che permette di aggiornare il bilancio di previsione ed in particolare, secondo le disposizioni previste dal principio contabile applicato Allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/ 2011, oltre alla verifica di tutte le voci di entrata e di uscita, è necessario verificare:

- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione (punto 3.3);
- l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni (punto 5.3.11);
- eventuali variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione di pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzati e che devono essere imputati all'esercizio in cui sono stati eseguiti (punto 6.3).

Al fine di coordinare le attività volte alla verifica degli equilibri di bilancio e delle variazioni di assestamento è stata inoltrata ai Dirigenti e Responsabili di servizio la Circolare interna n. 6/2026/DRF-SF di data 08/06/2026 (Prot. n. 0025941/I), che oltre a veicolare contenuti informativi, conteneva le indicazioni, istruzioni e direttive per la verifica interna dei dati di bilancio, sia con riferimento alla competenza che alla gestione dei residui. È inoltre stata fatta richiesta ai Dirigenti di segnalare eventuali criticità e/o situazioni capaci di pregiudicare gli equilibri di bilancio in relazione alla riscossione delle entrate, ad eventuali debiti fuori bilancio nonché al grado di contenzioso in essere o potenziale.

Nel rispetto delle norme previste dal legislatore si è pertanto proceduto, con il coinvolgimento dei Dirigenti e degli organi di governo, sotto la direzione ed il coordinamento del Responsabile del Servizio Finanziario, alla variazione di assestamento generale 2026-2028 e quindi all'analisi puntuale e prospettica della situazione dei dati di bilancio dell'ente finalizzata a verificare in modo dinamico il mantenimento degli equilibri di bilancio delle seguenti aree finanziarie:

- ⇒ gestione di competenza;
- ⇒ gestione di cassa;
- ⇒ gestione dei residui.

1. LA GESTIONE DI COMPETENZA 2026-2028

Con riferimento ai principali documenti di programmazione si richiama la deliberazione consiliare n. 61 di data 18 dicembre 2028 relativa all'approvazione del bilancio di previsione 2026-2028 e la deliberazione consiliare n. 15 di data 28/04/2026 relativa all'approvazione del Rendiconto di gestione 2025.

Inoltre, alla data di verifica degli equilibri di bilancio risultano approvate dal Consiglio comunale le variazioni al bilancio 2026-2028 con i seguenti provvedimenti:

- deliberazione n. 11 di data 04/03/2026 (Ratifica deliberazione GC n. 13 dd. 10/02/2026);
- deliberazione n. 17 di data 28/04/2026;
- deliberazione n. 24 di data 04/06/2026.

Le attività di analisi e le valutazioni nell'ambito della variazione di assestamento e del monitoraggio degli equilibri di bilancio hanno avuto ad oggetto i dati contabili registrati nel sistema contabile e le informazioni ricevute dai rispettivi Dirigenti in merito all'andamento della gestione finanziaria.

In una logica di sistema di bilancio e tenuto conto dei principi contabili generali della prudenza, dell'attendibilità e della veridicità, dall'analisi del quadro complessivo finanziario delle entrate e delle spese, così come integrato con la variazione di assestamento generale, emerge una situazione positiva nel pieno rispetto delle norme di contabilità pubblica.

1.1. EQUILIBRI DI COMPETENZA 2026-2028

Parte Corrente

Il quadro complessivo riferito alla parte finanziaria corrente, tenuto conto dell'assestamento generale, evidenzia i seguenti saldi:

Descrizione	PREVISIONE DEFINITIVA 2026	PREVISIONE DEFINITIVA 2027	PREVISIONE DEFINITIVA 2028
FPV - P/CORRENTE	849.635,38	447.200,00	447.200,00
TITOLO 1 - Entrate tributarie	4.650.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
TITOLO 2 - Entrate da trasferimenti	10.999.866,00	10.889.536,00	10.820.686,00
TITOLO 3 - Entrate extra-tributarie	9.516.094,00	7.421.674,00	7.333.674,00
Totale complessivo entrate correnti	26.015.595,38	23.758.410,00	23.601.560,00
TITOLO 1 - Spesa corrente	26.481.916,57	23.717.060,00	23.539.560,00
TITOLO 4 - Rimborso prestiti	56.850,00	56.850,00	0,00
Totale complessivo spese correnti	26.538.766,57	23.773.910,00	23.539.560,00

Ai fini del pareggio di bilancio con riferimento alla parte corrente è necessario considerare le seguenti risorse finanziarie applicate a copertura della relativa spesa:

Descrizione	PREVISIONE DEFINITIVA 2026	PREVISIONE DEFINITIVA 2027	PREVISIONE DEFINITIVA 2028
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - Fondi accantonati	109.050,00	0,00	0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - Fondi vincolati p/corrente	37.046,21	0,00	0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - Fondi liberi	474.500,00	0,00	0,00
ENTRATE DI PARTE CORRENTE DESTINATE A SPESE C/CAPITALE	-447.370,96	-84.500,00	-62.000,00
ENTRATE DI PARTE CAPITALE DESTINATE A SPESE CORRENTI	350.000,00	100.000,00	0,00
TOTALE	523.225,25	15.500,00	-62.000,00

Tra le entrate di parte capitale destinate a spese correnti hanno contribuito al raggiungimento degli equilibri l'applicazione dei proventi delle concessioni edilizie destinati alla manutenzione ordinaria di opere di urbanizzazione primaria e secondaria per euro 350.000,00 con riferimento all'esercizio finanziario 2026 ed euro 100.000,00 con riferimento all'esercizio finanziario 2027.

Mentre tra le poste contabili in rettifica alle entrate correnti destinate a finanziamento della parte capitale, in base a specifiche disposizioni di legge, si evidenziano:

- risorse derivanti dalle concessioni cimiteriali per euro 74.500,00 con riferimento all'anno 2026, per euro 84.500,00 e 62.000,00 rispettivamente con riferimento alle annualità 2027 e 2028;
- risorse derivanti da sanzioni codice della strada per euro 447.370,96 a finanziamento di spese relative alla viabilità.

Come si evince dalla tabella sopra rappresentata, risultano inoltre applicate le seguenti quote dell'avanzo di amministrazione 2025:

- fondi accantonati per euro 109.050,00 destinati a spese per TFR;
- fondi vincolati per euro 37.046,21 a copertura delle relative spese vincolate (arretrati contrattuali – spese devoluzione PAT sanzioni cds);
- fondi liberi per euro 474.500,00 a copertura di spese non ricorrenti.

Nell'ambito del processo di verifica del mantenimento degli equilibri della parte corrente è stato accertato anche l'equilibrio parziale tra le entrate non ricorrenti e le spese non ricorrenti in particolare si rappresentano le seguenti risultanze:

Descrizione	PREVISIONE ASSESTATA 2026	PREVISIONE ASSESTATA 2027	PREVISIONE ASSESTATA 2028
Entrate non ricorrenti	2.497.800,00	1.152.270,00	1.097.770,00
FPV entrata p/corrente correlato a spese non ricorrenti	70.740,75		
Entrate non ricorrenti applicate alla parte investimenti	-447.370,96	-84.500,00	-62.000,00
Ulteriori rettifiche entrate non ricorrenti	-227.129,04		
Avanzo di amministrazione - Fondi accantonati	109.050,00		
Avanzo di amministrazione - Fondi vincolati	37.046,21		
Avanzo di amministrazione - Fondi liberi	474.500,00		
TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI	2.514.636,96	1.067.770,00	1.035.770,00
Uscite non ricorrenti	2.581.904,96	1.180.500,00	1.050.020,00
TOTALE USCITE NON RICORRENTI	2.581.904,96	1.180.500,00	1.050.020,00
DIFERENZA TRA ENTRATE E USCITE NON RICORRENTI	-67.268,00	-112.730,00	-14.250,00

Il risultato differenziale dimostra il rispetto dell'equilibrio tra le poste contabili non ricorrenti comprovando che la spesa ordinaria di funzionamento non risulta coperta da entrate non ricorrenti garantendo così il corretto equilibrio complessivo di bilancio.

Parte Investimenti

La previsione della spesa di investimento stanziata a bilancio, considerando la variazione di assestamento generale, è complessivamente pari ad euro 56.137.169,72 con riferimento all'anno 2026, ad euro 379.000,00 con riferimento all'anno 2027 e ad euro 318.000,00 con riferimento all'anno 2028.

Descrizione	PREVISIONE DEFINITIVA 2026	PREVISIONE DEFINITIVA 2027	PREVISIONE DEFINITIVA 2028
FPV - P/CAPITALE	6.243.417,91	0,00	0,00
TITOLO 4 - Entrate c/capitale	42.716.542,35	394.500,00	256.000,00
TITOLO 2 - Spese c/capitale	56.137.169,72	379.000,00	318.000,00
TOTALE saldo	-7.177.209,46	15.500,00	-62.000,00

La spesa di investimento risulta finanziata da entrate in conto capitale iscritte al Titolo 4, ai fini del pareggio di bilancio è necessario considerare inoltre le seguenti risorse finanziarie:

Descrizione	PREVISIONE	PREVISIONE	PREVISIONE
	DEFINITIVA 2026	DEFINITIVA 2027	DEFINITIVA 2028
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - Fondi vincolati da trasferimenti	421,50	0,00	0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - Fondi vincolati CDS	1.100.000,00	0,00	0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - Fondi vincolati CTR Concessione	304.600,00	0,00	0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - Fondi vincolati da usi civici	90.000,00	0,00	0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - Fondi vincolati da mutui	263,06	0,00	0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - Fondi vincolati dall'Ente	3.000.000,00	0,00	0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - Fondi investimento	635.291,94	0,00	0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - Fondi liberi	1.949.262,00	0,00	0,00
ENTRATE DI PARTE CORRENTE DESTINATE A SPESE C/CAPITALE	74.500,00	84.500,00	62.000,00
ENTRATE DI PARTE CORRENTE DESTINATE A SPESE C/CAPITALE - ex art. 208	372.870,96	0,00	0,00
ENTRATE DI PARTE CAPITALE DESTINATE A SPESE CORRENTI	-350.000,00	-100.000,00	0,00
TOTALE	7.177.209,46	-15.500,00	62.000,00

Nel rispetto delle disposizioni previste al punto 5.3 del principio contabile applicato allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, è stato verificato con esito positivo l'andamento delle coperture finanziarie delle spese di investimento, comprese quelle che comportano impegni di spesa imputati a più esercizi al fine di accertarne l'effettiva realizzazione.

1.2. IL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

In sede di assettamento è stata verificata la congruità del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) complessivamente accantonato nel bilancio di previsione e quindi adeguato rispetto agli aggiornamenti degli stanziamenti.

Il prospetto illustra le variazioni delle tipologie di entrata considerate ai fini dell'accantonamento al FCDE.

TITOLO	TIPOLOGIA		ACCANTONAM. ANTE ASSESTAMENTO	ACCANTONAM. EFFETTIVO (su stanziamento assestato)	ACCANTONAM. ANTE ASSESTAMENTO	ACCANTONAM. EFFETTIVO (su stanziamento assestato)	ACCANTONAM. ANTE ASSESTAMENTO	ACCANTONAM. EFFETTIVO (su stanziamento assestato)
			2026	2026	2027	2027	2028	2028
1	101	<i>Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa</i>	30.100,00	46.820,00	30.100,00	30.100,00	30.100,00	30.100,00
3	100	<i>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni</i>	34.000,00	37.260,00	34.100,00	34.270,00	33.100,00	34.150,00
3	200	<i>Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</i>	596.000,00	694.150,00	596.000,00	596.000,00	596.000,00	596.000,00
3	500	<i>Rimborsi e altre entrate correnti</i>	2.000,00	2.315,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	1.750,00
TOTALE GENERALE			662.100,00	780.545,00	662.200,00	662.370,00	661.200,00	662.000,00

La verifica della congruità del FCDE ha riguardato anche la quota accantonata nell'avanzo di amministrazione 2025 in considerazione dell'ammontare dei residui attivi degli esercizi

precedenti. In sede di salvaguardia degli equilibri è confermato l'importo complessivo dell'accantonamento effettuato in sede di rendiconto di gestione 2025.

1.3. FONDO DI RISERVA E ALTRI FONDI

Fondo di riserva

Il Fondo di riserva è stato previsto in sede di approvazione del bilancio di previsione 2026-2028 ai sensi dell'art. 166 comma 1 del TUEL ovvero in misura *“non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio”*.

Descrizione	PREVISIONE assestata 2026	PREVISIONE assestata 2027	PREVISIONE assestata 2028
Fondo di riserva	136.215,52	201.872,00	201.624,00

Mediante la variazione di assestamento generale il Fondo riserva previsto a bilancio è stato adeguato rispetto al volume delle spese correnti di competenza iscritte e previste inizialmente a bilancio entro i limiti normativi. L'adeguamento previsto è pari ad un aumento di euro 92.304,52 per l'anno 2026, ad una riduzione di euro 9.551,00 per l'anno 2027 ed un aumento di euro -11.847,00 per l'anno 2028.

Fondo rischi potenziali da contenzioso

A seguito di una puntuale ricognizione del contenzioso in essere e potenziale, anche sulla base dei parametri e della classificazione delle passività potenziali individuate dalla Corte dei Conti, si conferma lo stanziamento previsionale di bilancio quantificato in euro 20.000,00 per il triennio 2026-2028 a valere sul Fondo rischi potenziali.

1.4. L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'avanzo di amministrazione 2025, a seguito dell'approvazione del rendiconto di gestione, è accertato in euro 23.141.129,25 di cui:

- ❖ parte accantonata euro 11.397.388,05
- ❖ parte vincolata euro 6.571.530,53
- ❖ parte destinata agli investimenti euro 635.292,59
- ❖ parte disponibile euro 4.536.918,25.

Il comma 2 dell'art. 187 "Composizione del risultato di amministrazione" del TUEL dispone:

"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;

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..."

L'avanzo di amministrazione 2025 risulta così utilizzato:

Descrizione composizione fondi	Importi	Importi	Importi	Importi	Importi
	Quote avanzo di amministr. 2025	Utilizzo avanzo di amm.ne bilancio previsione	Utilizzo avanzo di amm.ne variazione n. 2 giugno 2026	Utilizzo avanzo di amm.ne variazione assestamento 2025	Quote avanzo amm.ne 2025 non applicate
FONDI ACCANTONATI	11.397.388,05	91.500,00	0,00	17.550,00	11.288.338,05
FONDI VINCOLATI	6.571.530,53	3.000.000,00	918.884,56	613.446,21	2.039.199,76
FONDI DESTINATI ALLE SPESE DI INVESTIMENTO	635.292,59	0,00	226.989,94	408.302,00	0,65
FONDI DISPONIBILI	4.536.918,08	0,00	70.290,00	2.353.472,00	2.113.156,08
TOTALE	23.141.129,25	3.091.500,00	1.216.164,50	3.392.770,21	15.440.694,54

La quota libera dell'avanzo di amministrazione 2025 è stata applicata al bilancio di previsione 2026-2028, esercizio 2026, nel rispetto dell'ordine di priorità di cui al comma 2 dell'art. 187 del TUEL.

Complessivamente risulta utilizzato un avanzo di amministrazione pari ad euro 7.700.434,71 destinato per euro 620.593,21 alla parte corrente e per euro 7.079.838,50 alla parte investimenti.

2. LA SITUAZIONE DI CASSA AL 07/07/2026

La gestione dei flussi di cassa è contemplata nel primo esercizio del bilancio di previsione e conseguentemente l'andamento e gli equilibri di cassa sono valutati con riferimento all'anno 2026.

Ai fini della gestione di cassa si richiamano in particolare le seguenti disposizioni:

- l'art. 162 comma 6 del TUEL che prevede che *"Il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo*

dell'avanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo...”

- l’art. 193 comma 1 del TUEL che dispone il rispetto 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, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa.

Nell’ambito della gestione dei flussi di cassa è necessario considerare anche la “cassa vincolata” che risponde ad esigenze di natura contabile. La cassa vincolata di fatto nasce con l’individuazione della spesa specifica con il fine di garantire la presenza di risorse necessarie a raggiungere il fine preposto.

Il legislatore negli ultimi anni ha più volte modificato la disciplina degli incassi e dei pagamenti vincolati così come definita dagli artt. 180, 185, 187 e 195 del TUEL.

Da ultimo l’art. 6, comma 6–*octies*, introdotto in sede di conversione del D.L. 7 maggio 2024, n. 60 nella legge 4 luglio 2024, n. 95 ha infatti novellato la materia limitando i vincoli di cassa alle voci finanziate da mutui, prestiti e contributi/trasferimenti aventi una specifica destinazione eliminando i vincoli di competenza imposti per legge al fine di semplificare la gestione della liquidità degli enti locali in considerazione anche delle esigenze di normalizzazione dei tempi di pagamento dei debiti commerciali.

L’elaborazione dei dati esposti nel prospetto 4. (Paragrafo 7.), considerati alla data del 07/07/2026, evidenziano un andamento positivo dei flussi di cassa, pertanto ad oggi non si prevedono tensioni di liquidità che possano incidere sugli equilibri di cassa nel corso della gestione, conseguentemente si da atto, in proiezione, del permanere dell’equilibrio di cassa finale al 31/12/2026 nonché della capacità di far fronte alle spese previste, tenuto conto anche del Piano annuale dei flussi di cassa di cui all’art. 6 del D.L. n. 155/2024.

Anche dal Quadro Generale Riassuntivo, che include la variazione di assestamento generale, si riscontra un fondo cassa finale presunto positivo.

È stato inoltre valutato congruo l’ammontare del Fondo di riserva di cassa iscritto nel bilancio 2026-2028, esercizio finanziario 2026, ai sensi dell’art. 166 comma 2-quarter del D.Lgs. n. 267/2000.

3. LA GESTIONE DEI RESIDUI AL 07/07/2026

L'analisi della gestione dei residui ha come base di riferimento l'elaborazione dei dati considerati alla data del 07/07/2026, così come esposti nel prospetto 5. (Paragrafo 7.). Ogni Direzione inclusa nella struttura dell'ente ha proceduto alla verifica circa lo stato di mantenimento degli accertamenti di entrata ed il mantenimento degli impegni di spesa con riferimento alla gestione dei residui; dal monitoraggio non è emersa alcuna situazione di criticità con particolare riferimento ad eventuali insussistenze dei residui attivi.

Nel complesso quindi si registra un andamento positivo delle poste contabili della gestione dei residui attivi e conseguentemente il mantenimento degli equilibri anche sotto il profilo della gestione dei flussi di cassa.

4. LA VERIFICA DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Da parte di ogni Dirigente della struttura è stato effettuato un attento monitoraggio circa la possibilità della presenza di debiti fuori bilancio riconoscibili ai sensi dell'art.194 del TUEL che potrebbero comportare una situazione di squilibrio finanziario.

Sono state quindi acquisite da parte del Servizio Finanziario le attestazioni sottoscritte dai rispettivi Dirigenti dalle quali non emergono criticità pur la presenza di debiti fuori bilancio dichiarati per euro 442,82 in corso di riconoscimento che trovano puntuale copertura negli attuali stanziamenti di bilancio.

5. ANDAMENTO ECONOMICO FINANZIARIO DEGLI ORGANISMI GESTIONALI ESTERNI

Il monitoraggio dell'andamento economico finanziario degli organismi gestionali esterni ha prodotto esiti positivi, infatti tutte le società partecipate dal Comune di Pergine Valsugana hanno approvato il relativo bilancio d'esercizio 2025 registrando un risultato economico positivo come dimostrato nella tabella che segue. Si rileva inoltre la valutazione positiva del principio della continuità aziendale (going concern) per tutte le società partecipate.

DENOMINAZIONE	% PARTECIPAZIONE COMUNE DI PERGINE 2026	Risultato economico d'esercizio anno 2025
AMAMBIENTE S.p.A.	72,6711%	4.121.911,00
TRENTINO MOBILITA' S.p.A.	0,5177%	449.743,00
CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI Soc. Coop.	0,5405%	897.122,00
TRENTINO RISCOSSIONI S.p.a.	0,1858%	346.677,00
TRENTINO DIGITALE S.p.A.	0,0721%	851.318,00
FARMACIE COMUNALI S.p.A.	0,0104%	1.155.140,00
TRENTINO TRASPORTI S.p.A.	0,002947%	9.600,00
AZIENDA SPECIALE SERVIZI INFANZIA E FAMIGLIA G.B. CHIMELLI	100,0000%	12.445,19

AZIENDA PER IL TURISMO VALSUGANA LAGORAI Soc. Coop.	2,0000%	2.651,00
--	---------	----------

6. CONCLUSIONI

Dagli esiti del processo di analisi della salvaguardia degli equilibri di bilancio, tenuto conto della variazione di assestamento generale, ne consegue l'osservanza ed il mantenimento del pareggio complessivo di bilancio nonché la corretta applicazione di tutti gli equilibri finanziari che compongono il bilancio stesso, non solo in fase previsionale, ma anche in fase di gestione oltre che in via prospettica, almeno considerando il triennio corrente.

I seguenti prospetti illustrano il quadro contabile finanziario con evidenza del rispetto del pareggio e degli equilibri di bilancio:

- a) Prospetto 1. – Riepilogo per titoli di entrata e di spesa 2026-2028
- b) Prospetto 2. – Quadro generale riassuntivo 2026-2028
- c) Prospetto 3. – Prospetto equilibri di bilancio 2026-2028

Inoltre dalle analisi effettuate, anche alla luce dei rilievi e commenti sopra esposti, il bilancio di previsione 2026-2028 del Comune di Pergine Valsugana è da considerare in equilibrio sia sotto un profilo formale che sostanziale, come rappresentato dai prospetti allegati, nel pieno rispetto del principio generale n. 15 di cui all'Allegato 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011.

In sintesi sono stati valutati i seguenti fattori di squilibrio:

Fattori di squilibrio	Criticità rilevate	Criticità assenti
Presenza di debiti fuori bilancio		X
Gestione competenza: accertamenti < impegni		X
Insussistenza di residui attivi		X
Squilibri di cassa		X
Perdite di società		X
Contenzioso in essere		X

7. PROSPETTI

A seguire sono riportati in allegato i seguenti prospetti

Riepilogo entrate e spese per titoli 2026-2028 – Prospetto 1.

Quadro generale riassuntivo 2026-2028 – Prospetto 2.

Prospetto equilibri di bilancio 2026-2028 – Prospetto 3.

Equilibrio gestione di cassa 2026 – Prospetto 4.

Equilibrio gestione dei residui – Prospetto 5.

VARIAZIONE ASSESTAMENTO GENERALE 2026-2028

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2025		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2026	Previsioni dell'anno 2027	Previsioni dell'anno 2028
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	727.608,77	849.635,38	447.200,00	447.200,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	5.813.369,84	6.243.417,91	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato attività finanziare		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	5.466.074,00	7.700.434,71	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	5.276.672,71	5.276.672,71	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	null	16.107.310,79		
10000	TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	647.753,66	previsioni di competenza previsioni di cassa	4.657.590,00 5.004.755,60	4.650.000,00 4.925.015,10	5.000.000,00 5.000.000,00
20000	TITOLO 2	Trasferimenti correnti	1.408.267,05	previsioni di competenza previsioni di cassa	10.641.703,26 10.211.234,28	10.999.866,00 8.705.671,77	10.889.536,00 10.820.686,00
30000	TITOLO 3	Entrate extratributarie	14.046.160,12	previsioni di competenza previsioni di cassa	11.891.676,00 15.590.075,65	9.516.094,00 14.589.594,87	7.421.674,00 7.333.674,00
40000	TITOLO 4	Entrate in conto capitale	10.016.335,36	previsioni di competenza previsioni di cassa	9.875.729,33 14.049.633,95	42.716.542,35 27.419.561,91	394.500,00 256.000,00
50000	TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
70000	TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	6.100.000,00 0,00	6.850.000,00 0,00	6.850.000,00 6.850.000,00
90000	TITOLO 9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	819.782,86	previsioni di competenza previsioni di cassa	6.035.500,00 5.902.139,41	5.884.500,00 5.244.105,27	5.864.500,00 5.864.500,00

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2025		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2026	Previsioni dell'anno 2027	Previsioni dell'anno 2028
	TOTALE TITOLI	26.938.299,05	previsioni di competenza	49.202.198,59	80.617.002,35	36.420.210,00	36.124.860,00
			previsioni di cassa	50.757.838,89	60.883.948,92		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	26.938.299,05	previsioni di competenza	61.209.251,20	95.410.490,35	36.867.410,00	36.572.060,00
			previsioni di cassa	50.757.838,89	76.991.259,71		

BILANCIO DI PREVISIONE

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2025		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2026	Previsioni dell'anno 2027	Previsioni dell'anno 2028
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	9.618.683,99	previsione di competenza	28.032.557,00	26.481.970,63	23.717.060,00	23.539.560,00
			<i>di cui già impegnato</i>		16.525.706,13	1.534.847,64	836.581,09
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	849.635,38	447.200,00	447.200,00	447.200,00
			previsione di cassa	28.561.949,39	30.671.393,89		
Titolo 2	Spese in conto capitale	2.798.117,30	previsione di competenza	20.984.344,20	56.137.169,72	379.000,00	318.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>		15.367.484,15	55.386,13	28.522,28
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	6.243.417,91	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	17.273.519,54	33.484.675,42		
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 4	Rimborso di prestiti	0,00	previsione di competenza	56.850,00	56.850,00	56.850,00	0,00
			<i>di cui già impegnato</i>		56.836,94	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	56.836,94	56.836,94		
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	6.100.000,00	6.850.000,00	6.850.000,00	6.850.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	394.626,01	previsione di competenza	6.035.500,00	5.884.500,00	5.864.500,00	5.864.500,00
			<i>di cui già impegnato</i>		2.733.819,07	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	5.218.861,71	5.006.198,02		

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2025		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2026	Previsioni dell'anno 2027	Previsioni dell'anno 2028
TOTALE TITOLI		12.811.427,30	previsione di competenza	61.209.251,20	95.410.490,35	36.867.410,00	36.572.060,00
			<i>di cui già impegnato</i>		34.683.846,29	1.590.233,77	865.103,37
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	7.093.053,29	447.200,00	447.200,00	447.200,00
			previsione di cassa	51.111.167,58	69.219.104,27		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		12.811.427,30	previsione di competenza	61.209.251,20	95.410.490,35	36.867.410,00	36.572.060,00
			<i>di cui già impegnato</i>		34.683.846,29	1.590.233,77	865.103,37
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	7.093.053,29	447.200,00	447.200,00	447.200,00
			previsione di cassa	51.111.167,58	69.219.104,27		

VARIAZIONE ASSESTAMENTO GENERALE 2026-2028

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	2027	2028	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	2027	2028
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	16.107.310,79								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		7.700.434,71 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Fondo pluriennale vincolato		7.093.053,29	447.200,00	447.200,00					
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.925.015,10	4.650.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	TIT. 1 - Spese correnti	30.671.393,89	26.481.970,63	23.717.060,00	23.539.560,00
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	8.705.671,77	10.999.866,00	10.889.536,00	10.820.686,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	447.200,00	447.200,00	447.200,00
TIT. 3 - Entrate extratributarie	14.589.594,87	9.516.094,00	7.421.674,00	7.333.674,00					
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	27.419.561,91	42.716.542,35	394.500,00	256.000,00	TIT. 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	33.484.675,42 0,00	56.137.169,72 0,00	379.000,00 0,00	318.000,00 0,00
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Totale entrate finali	55.639.843,65	67.882.502,35	23.705.710,00	23.410.360,00	Totale spese finali	64.156.069,31	82.619.140,35	24.096.060,00	23.857.560,00
TIT. 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	TIT. 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	56.836,94 0,00	56.850,00 0,00	56.850,00 0,00	0,00 0,00
TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	6.850.000,00	6.850.000,00	6.850.000,00	TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	6.850.000,00	6.850.000,00	6.850.000,00
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	5.244.105,27	5.884.500,00	5.864.500,00	5.864.500,00	TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	5.006.198,02	5.884.500,00	5.864.500,00	5.864.500,00
Totale titoli	60.883.948,92	80.617.002,35	36.420.210,00	36.124.860,00	Totale titoli	69.219.104,27	95.410.490,35	36.867.410,00	36.572.060,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	76.991.259,71	95.410.490,35	36.867.410,00	36.572.060,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	69.219.104,27	95.410.490,35	36.867.410,00	36.572.060,00
Fondo di cassa finale presunto	7.772.155,44								

VARIAZIONE ASSESTAMENTO GENERALE 2026-2028

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)		620.596,21	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 per spese correnti	(+)		849.635,38	447.200,00	447.200,00
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	(+)		25.165.960,00	23.311.210,00	23.154.360,00
<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	(+)		350.000,00	100.000,00	0,00
<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	(-)		447.370,96	84.500,00	62.000,00
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	(-)		26.481.970,63	23.717.060,00	23.539.560,00
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			447.200,00	447.200,00	447.200,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			780.545,00	662.370,00	662.000,00
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	(-)		56.850,00	56.850,00	0,00
<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			0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		7.079.838,50	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		6.243.417,91	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 Acquisizione di attività finanziarie iscritto in entrata in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		42.716.542,35	394.500,00	256.000,00
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	(-)		350.000,00	100.000,00	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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		447.370,96	84.500,00	62.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		56.137.169,72 0,00	379.000,00 0,00	318.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)		0,00	0,00	0,00
Z) Equilibrio di parte capitale			0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
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	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			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:

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo di anticipazione liquidità	(-)		620.596,21	---	---
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			-620.596,21	0,00	0,00

ENTRATE							
DESCRIZIONE			GESTIONE RESIDUI		GESTIONE COMPETENZA		TOTALE
			Incassi		Incassi		Incassi
Titolo	1	Entrate tributarie	euro	164.249,22	euro	2.513.145,16	2.677.394,38
Titolo	2	Trasferimenti correnti	euro	1.213.549,26	euro	1.193.535,80	2.407.085,06
Titolo	3	Entrate extratributarie	euro	2.599.191,16	euro	2.455.745,16	5.054.936,32
Titolo	4	Entrate c/capitale	euro	852.034,89	euro	638.842,66	1.490.877,55
Titolo	5	Entrate da riduz.attività finanziarie	euro	0,00	euro	0,00	0,00
ENTRATE FINALI			euro	4.829.024,53	euro	6.801.268,78	11.630.293,31
Titolo	6	Accensione prestiti	euro	0,00	euro	0,00	0,00
Titolo	7	Anticipazioni da tesoreria	euro	0,00	euro	0,00	0,00
Titolo	9	Entrate per conto terzi/partite di giro	euro	161.438,94	euro	2.390.977,55	2.552.416,49
TOTALE ENTRATE (A)			euro	4.990.463,47	euro	9.192.246,33	14.182.709,80

USCITE

DESCRIZIONE		GESTIONE RESIDUI		GESTIONE COMPETENZA		TOTALE	
		Pagamenti		Pagamenti		Pagamenti	
Titolo	1	Spese correnti	euro	6.107.458,28	euro	7.782.620,12	13.890.078,40
Titolo	2	Spese c/capitale	euro	2.018.764,79	euro	2.230.964,74	4.249.729,53
Titolo	3	Spese per increm.attività finanziarie	euro	0,00	euro	0,00	0,00
USCITE FINALI			euro	8.126.223,07	euro	10.013.584,86	18.139.807,93
Titolo	4	Rimborso prestiti	euro	0,00	euro	0,00	0,00
Titolo	5	Chiusura anticipazioni da tesoreria	euro	0,00	euro	0,00	0,00
Titolo	7	Spese per conto terzi/partite di giro	euro	223.231,08	euro	2.067.312,01	2.290.543,09
TOTALE USCITE (B)			euro	8.349.454,15	euro	12.080.896,87	20.430.351,02

SALDO	(A - B)	euro	-3.358.990,68	euro	-2.888.650,54	-6.247.641,22
Fondo cassa 01/01						16.107.310,79
TOTALE SALDO <i>(estrazione dati alla data del 07/07/2026)</i>						9.859.669,57
			<i>di cui cassa vincolata da mutui</i>		<i>0,00</i>	
			<i>di cui cassa vincolata da trasferimenti</i>		<i>7.948,18</i>	
			<i>di cui cassa vincolata da leggi e principi contabili</i>		<i>0,00</i>	
			<i>di cui cassa vincolata da altri vincoli</i>		<i>0,00</i>	
			<i>Totale cassa vincolata</i>		<i>7.948,18</i>	

Alla data di accertamento del saldo cassa (07/07/2026) si evidenzia il mancato utilizzo dell'anticipazione di tesoreria ed un saldo di cassa ampiamente positivo, comprensivo delle entrate e spese ancora da regolarizzare.

Rispetto alle previsioni di cassa conseguenti alla variazione di assestamento generale 2026-2028 non si prevedono tensioni di liquidità e pertanto si dà atto del permanere dell'equilibrio di cassa finale al 31/12/2026 con un saldo non negativo.

Si dà atto inoltre della congruità del Fondo di riserva di cassa iscritto nel bilancio 2026-2028, esercizio finanziario 2026, ai sensi dell'art. 166 comma 2-quarter del D.Lgs. n. 267/2000.

Comune di Pergine Valsugana

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI 2025-2027
EQUILIBRIO GESTIONE RESIDUI

ENTRATE						
DESCRIZIONE			GESTIONE RESIDUI			
			Accertamenti		Riscossioni	
Titolo	1	Entrate tributarie	euro	647.753,66	euro	164.249,22
Titolo	2	Trasferimenti correnti	euro	1.408.267,05	euro	1.213.549,26
Titolo	3	Entrate extratributarie	euro	14.046.160,12	euro	2.599.191,16
Titolo	4	Entrate c/capitale	euro	10.016.335,36	euro	852.034,89
Titolo	5	Entrate da riduz.attività finanziarie	euro	0,00	euro	0,00
ENTRATE FINALI			euro	26.118.516,19	euro	4.829.024,53
Titolo	6	Accensione prestiti	euro	0,00	euro	0,00
Titolo	7	Anticipazioni da tesoreria	euro	0,00	euro	0,00
Titolo	9	Entrate per conto terzi/partite di giro	euro	819.782,86	euro	161.438,94
TOTALE ENTRATE (A)			euro	26.938.299,05	euro	4.990.463,47

USCITE						
DESCRIZIONE			GESTIONE RESIDUI			
			Impegni		Pagamenti	
Titolo	1	Spese correnti	euro	9.618.683,99	euro	6.107.458,28
Titolo	2	Spese c/capitale	euro	2.798.117,30	euro	2.018.764,79
Titolo	3	Spese per increm.attività finanziarie	euro	0,00	euro	0,00
USCITE FINALI			euro	12.416.801,29	euro	8.126.223,07
Titolo	4	Rimborso prestiti	euro	0,00	euro	0,00
Titolo	5	Chiusura anticipazioni da tesoreria	euro	0,00	euro	0,00
Titolo	7	Spese per conto terzi/partite di giro	euro	394.626,01	euro	223.231,08
TOTALE USCITE (B)			euro	12.811.427,30	euro	8.349.454,15

SALDO	(A - B)	euro	14.126.871,75	euro	-3.358.990,68
--------------	----------------	-------------	----------------------	-------------	----------------------

Entrate	Residui riaccertati (maggiori accertamenti)	euro	941.002,36
Spese	Residui riaccertati (economie di spesa)	euro	76.876,72
Saldo gestione variazioni residui		euro	1.017.879,08