



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Servizi Finanziari e Gestione risorse umane

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

ESERCIZIO FINANZIARIO 2026

Relazione

ai sensi dell'art. 193 del TUEL 267/2000



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Servizio Economico Finanziario

INDICE

LA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO	4
Premessa, riferimenti normativi e contabili.....	4
La ratio dell'art.193 TUEL.....	6
Assestamento generale del bilancio.....	6
IL CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI	7
Tuel 267/2000 - Capo III "Controlli interni".....	7
3 MONITORAGGI FINANZIARI	7
4 RELAZIONE FINALE	7
Gli schemi e le tavole di verifica per la salvaguardia:	21
Tabella 1 - Grado di accertamento generale delle entrate.....	21
Tabella 2 Andamento tendenziale generale delle entrate.....	23
Tabella 3 Grado di accertamento delle entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	24
Tabella 4 Andamento tendenziale delle entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.....	25
Tabella 5 Grado di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti	26
Tabella 6 Andamento tendenziale delle entrate da trasferimenti correnti.....	27
Tabella 7 Grado di accertamento delle entrate extratributarie	28
Tabella 8 Andamento tendenziale delle entrate extratributarie.....	29
Tabella 9 Grado di accertamento delle entrate in conto capitale	30
Tabella 10 Andamento tendenziale entrate in conto capitale.....	31
Tabella 11 Grado di accertamento delle entrate da accensione di prestiti	32
Tabella 12 Andamento tendenziale delle entrate da accensione di prestiti.....	33
Tabella 13 Impegni assunti.....	34
Tabella 14 Andamento tendenziale delle spese	35
Tabella 15 Impegni assunti per missione parte corrente.....	36
Tabella 16 Andamento tendenziale per missione – parte corrente.....	37
Tabella 17 Impegni assunti per missione - conto capitale	38
Tabella 18 Andamento tendenziale per missione – conto capitale	39



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Servizio Economico Finanziario

Tabella 19 Impegni assunti per rimborso di prestiti	40
Tabella 20 Andamento tendenziale per rimborso di prestiti	41
Tabella 21 Vincoli di finanza pubblica “equilibri di bilancio”	42
Tabella 22 Fondo cassa.....	43
Tabella 25 Verifica equilibri di bilancio.....	44
 BILANCIO DI PREVISIONE.....	 47



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Servizio Economico Finanziario

La salvaguardia degli equilibri di bilancio

Premessa, riferimenti normativi e contabili

Uno dei principi da rispettare nella redazione del bilancio di previsione di un ente locale è il pareggio finanziario, il pareggio economico ed in generale il rispetto degli equilibri di bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti.

La gestione dell'ente locale comporta la necessità della continua verifica di tutti gli equilibri, alcuni collegati tra loro, che garantiscono il corretto e sano governo dell'amministrazione. Tutti gli aspetti della vita economica-finanziaria dell'ente devono essere costantemente monitorati.

Principio contabile generale n. 15 di cui all'allegato 1 al Decreto Legislativo 118/2011

Le norme di contabilità pubblica pongono come vincolo del bilancio di previsione l'equilibrio di bilancio.

L'osservanza di tale principio riguarda il pareggio complessivo di competenza e di cassa attraverso una rigorosa valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa.

Il rispetto del principio di pareggio finanziario in verità non basta per soddisfare il principio generale dell'equilibrio del sistema di bilancio di ogni pubblica amministrazione.

L'equilibrio di bilancio infatti comporta anche la corretta applicazione di tutti gli altri equilibri finanziari, economici e patrimoniali che sono da verificare non solo in sede di previsione, ma anche durante la gestione in modo concomitante con lo svolgersi delle operazioni di esercizio, e quindi nei risultati complessivi dell'esercizio che si riflettono nei documenti contabili di rendicontazione.

Nel sistema di bilancio di un'amministrazione pubblica, gli equilibri stabiliti in bilancio devono essere rispettati considerando non solo la fase di previsione, ma anche la fase di rendicontazione come prima forma del controllo interno, concernente tutti i flussi finanziari generati dalla produzione, diretta o indiretta e quindi effettuata anche attraverso le altre forme di gestione dei servizi erogati e di altre attività svolte.

Il principio dell'equilibrio di bilancio quindi è più ampio del normato principio del pareggio finanziario di competenza nel bilancio di previsione autorizzatorio. Anche la realizzazione dell'equilibrio economico (sia nei documenti contabili di programmazione e previsione e quindi con riferimento al budget ed al preventivo economico sia nei documenti contabili di rendicontazione e quindi nel conto economico di fine esercizio) è garanzia della capacità di perseguire le finalità istituzionali ed innovative di un'amministrazione pubblica in un mercato dinamico.

L'equilibrio finanziario del bilancio non comporta necessariamente una stabilità anche di carattere economico e patrimoniale.

Il principio dell'equilibrio di bilancio quindi deve essere inteso in una versione complessiva ed analitica del pareggio economico, finanziario e patrimoniale che ogni amministrazione pubblica pone strategicamente da dover realizzare nel suo continuo operare nella comunità amministrata.

Articolo 147-quinques del D.Lgs 267/2000 (articolo introdotto dall'articolo 3, comma 1, lettera d), legge n. 213 del 2012)

1. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità.

2. Il controllo sugli equilibri finanziari è disciplinato anche nel regolamento di contabilità dell'ente (art. 28) ed è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali e delle



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Servizio Economico Finanziario

norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione.

3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.

Art. 153 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267

Il quarto comma dell'art. 153 del D.Lvo 267/2000 attribuisce al responsabile del Servizio Finanziario il compito, in sede di redazione del bilancio di previsione di verificare la veridicità delle previsioni di entrata e la compatibilità di quelle di spesa ed è preposto alla verifica periodica dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese, al fine di mantenere gli equilibri originari di bilancio ed il rispetto di vincoli di finanza pubblica.

Il sesto comma del suddetto art. 153, impone sempre al responsabile del Servizio Finanziario l'obbligo di segnalare al legale rappresentante dell'Ente, al segretario comunale, al presidente del Consiglio comunale ed all'organo di revisione nonché alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti su fatti, situazioni e valutazioni che pregiudichino gli equilibri originari di bilancio. La segnalazione deve essere effettuata entro sette giorni dalla conoscenza dei fatti ed il Consiglio comunale entro i successivi trenta giorni deve adottare i provvedimenti per il riequilibrio della gestione con le modalità previste dall'art. 193 del D.Lgs 267/2000.

Art. 193 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267

Salvaguardia degli equilibri di bilancio.

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

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità, accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione.

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

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141,



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Servizio Economico Finanziario

con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.

La ratio dell'art.193 TUEL

L'art. 193 TUEL impone che l'intera gestione contabile degli enti locali sia ispirata al mantenimento degli equilibri inizialmente fissati dal Consiglio Comunale in sede di approvazione del bilancio di previsione incentrato sul pareggio finanziario e sull'equilibrio economico.

Nello specifico, si tratta di verificare che:

- gli stanziamenti iscritti in entrata e in spesa si concretizzino in effettivi accertamenti/impegni entro la fine dell'esercizio;
- tali accertamenti e impegni garantiscano il permanere degli equilibri di bilancio di parte corrente e di parte capitale;
- non risulti una situazione di deficit di cassa.

Il comma 4 del principio contabile generale di cui all'allegato 1 al D.Lgs 118/2011 e s.m.i. stabilisce che l'equilibrio di bilancio comporta anche la corretta applicazione di tutti gli altri equilibri finanziari, economici e patrimoniali che sono da verificare non solo in sede di bilancio di previsione, ma anche durante la gestione in modo concomitante con lo svolgersi delle operazioni di esercizio.

I continui riferimenti al mantenimento degli equilibri di bilancio si ritrovano nel principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs 118/2011 e ss.mm.ii., al punto 67 dove il responsabile economico-finanziario ha l'obbligo di monitorare assiduamente gli equilibri di bilancio ed al punto 95 dove per assicurare la tempestività dei provvedimenti necessari alle operazioni di riequilibrio finanziario del bilancio, nonché alla copertura di eventuali debiti fuori bilancio, il responsabile economico-finanziario deve mantenere un controllo costante e continuo della situazione gestionale, non limitandosi ad effettuare le attività di verifica esclusivamente alle scadenze fissate per legge.

L'organo consiliare, entro il 31 luglio di ciascun anno, deve deliberare anche la variazione di assestamento generale, come previsto dall'art. 175, comma 8 del TUEL, che pertanto si affianca alla salvaguardia degli equilibri. Mediante tale variazione si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio.

Il punto 4.2 dell'allegato 4/1 al D.Lgs 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio*" al punto g) stabilisce che sono strumenti di programmazione «*lo schema di delibera di assestamento del bilancio, comprendente lo stato di attuazione dei programmi ed il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al consiglio entro il 31 luglio di ogni anno.*»

Assestamento generale del bilancio

L'assestamento generale del bilancio rappresenta, quindi, un momento importante della gestione finanziaria dell'ente perché consente di realizzare le verifiche di bilancio e, nel caso di necessità, di porre in essere le dovute manovre correttive sull'andamento finanziario della gestione, in relazione alle indicazioni fornite dal dirigente, dai vari responsabili dei servizi e dal responsabile del servizio finanziario dell'ente.



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Servizio Economico Finanziario

Il controllo sugli equilibri finanziari

Tuel 267/2000 - Capo III "Controlli interni"

Il controllo sugli equilibri finanziari - inserito nel Capo III "Controlli interni" del TUEL 267/2000 dal Decreto Legge 10 ottobre 2012, n. 174, (pubblicato nella Gazzetta Ufficiale 10 ottobre 2012, n. 237), coordinato con la legge di conversione 7 dicembre 2012, n. 213 - così testualmente recita:

"1. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità. Il controllo sugli equilibri finanziari è disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni".

Pertanto, mentre il controllo degli equilibri finanziari costituisce una forma di controllo interno e deve essere costituito da momenti periodici e costanti di verifica durante tutto il corso dell'esercizio, avendo carattere permanente, la salvaguardia di cui all'art. 193 rappresenta invece il momento più importante di verifica dello stato di attuazione dei programmi/progetti e degli equilibri generale di bilancio dell'ente, quindi non solo finanziari, ma anche economici e patrimoniali.

Con deliberazione consiliare n. 25 del 23.04.2020, esecutiva, è stato approvato il regolamento dei controlli interni.

3 Monitoraggi finanziari

Riepilogando, si individuano i seguenti monitoraggi effettuati e da effettuarsi in corso d'anno sugli equilibri di bilancio:

1. in corso d'anno: verifiche degli equilibri finanziari effettuati in data 02.04.2026, 13.04.2026, 16.04.2026, 07.05.2026, 13.05.2026, 05.06.2026, 22.06.2026 ed in sede di approvazione di variazione di bilancio in data 06.02.2026, 18.02.2026, 23.03.2026, 23.04.2026, 19.05.2026, 05.06.2026, 18.06.2026 e 07.07.2026;
2. entro il 31 luglio: verifica sullo stato di attuazione dei programmi, salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio.

4 Relazione finale

L'art. 151, co. 1, del D.Lgs 18.08.2000, n. 267 dispone che gli enti locali ispirano la propria gestione al



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Servizio Economico Finanziario

principio della programmazione e deliberano il bilancio di previsione finanziario entro il 31 dicembre precedente al triennio preso in esame.

I termini possono essere differiti con decreto del Ministro dell'interno, d'intesa con il Ministro dell'economia e delle finanze, sentita la Conferenza Stato-città ed autonomie locali, in presenza di motivate esigenze.

Nell'iter di formazione e di approvazione del bilancio di previsione il D.M. 25 Luglio 2023 ha apportato modifiche ai principi contabili di estrema rilevanza. Si tratta del 16° decreto correttivo della contabilità armonizzata ed una delle novità più importanti è certamente rappresentata dalla revisione del ciclo della programmazione del bilancio, con la dichiarata finalità di favorire l'approvazione del bilancio di previsione entro il 31 dicembre di ogni anno precedente prevedendo un nuovo iter procedurale.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 256 del 14.10.2025⁴ è stato approvato il Documento Unico di Programmazione, DUP, per il triennio 2026-2028, con deliberazione consiliare n. 111 del 25.10.2025 è stato presentato al Consiglio Comunale e con deliberazione del Consiglio Comunale n. 140 del 11.12.2025 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione, DUP, per il triennio 2026-2028.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 311 del 03.12.2025 è stata approvata la Nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione, DUP, per il triennio 2026-2028, con deliberazione consiliare n. 141 del 11.12.2025 è stata presentata al Consiglio Comunale e con deliberazione del Consiglio Comunale n. 149 del 29.12.2025 è stata approvata la Nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione, DUP, per il triennio 2026-2028.

Sia il Documento Unico di Programmazione, DUP, per il triennio 2026-2028 che la sopradetta Nota di aggiornamento al DUP 2026-2028 comprendono:

- il piano triennale dei fabbisogni del personale 2026/2028 con rinvio al PIAO 2026-2028;
- il piano delle alienazioni e delle valorizzazioni immobiliari 2026/2028;
- il programma triennale dei lavori pubblici 2026/2028 ed elenco annuale 2026;
- il programma triennale degli acquisti 2026/2028;
- il programma degli incarichi, consulenze e collaborazioni 2026/2028;

La Giunta Comunale con atto n. 319 del 03.12.2025 ha approvato il progetto di bilancio di previsione 2025/2027 ed i relativi documenti allegati.

Il progetto di bilancio di previsione 2026/2028 con i relativi allegati è stato presentato all'Organo consiliare per consentirne l'approvazione entro i termini di legge e regolamentari mediante deposito presso la segreteria comunale con le modalità previste dall'art. 11, comma 2, del vigente regolamento di contabilità ed è stato anche presentato in Consiglio Comunale nella seduta dell'11 dicembre scorso nelle comunicazioni del Sindaco, argomento n. 2 posto all'ordine del giorno.

Il bilancio di previsione 2026/2028 ed i documenti allegati sono stati approvati con deliberazione del Consiglio Comunale n. 155 del 29.12.2025, esecutiva.

Il bilancio di previsione 2026/2028 dalla sua approvazione fino alla data odierna ha subito le variazioni approvate con:

- con deliberazione della Giunta Comunale n. 24 del 06.02.2026, esecutiva ai sensi di legge, ratificata dal Consiglio Comunale con atto n. 10 del 23.03.2026, esecutivo;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 34 del 18.02.2026, esecutiva ai sensi di legge, di variazione agli stanziamenti iniziali dei residui attivi e passivi presunti alla data del 01.01.2026 e



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Servizio Economico Finanziario

- conseguentemente variazioni delle dotazioni di cassa 2026;
- con determinazione del Responsabile del Servizio 5 "Economico Finanziario e Patrimonio" n. 140 del 27.02.2026, esecutiva, per il riaccertamento parziale dei residui attivi e passivi di parte capitale 2025 esigibili nel 2026 relativi agli interventi in corso e della spesa di personale;
 - con deliberazione della Giunta Comunale n. 53 del 12.03.2026, esecutiva ai sensi di legge per il riaccertamento ordinario dei residui;
 - con deliberazione del Consiglio Comunale n. 11 del 23.03.2026, esecutiva ai sensi di legge;
 - con deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 del 23.04.2026, esecutiva ai sensi di legge;
 - con deliberazione della Giunta Comunale n. 113 del 19.05.2026, esecutiva, ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 49 del 17.06.2026, esecutiva ai sensi di legge.

Tutte le volte che sono state approvate variazioni al bilancio 2026-2028 è stato verificato il rispetto degli equilibri di bilancio.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 12 del 29/01/2026 è stato approvato il Piano esecutivo di Gestione – parte economica - per il triennio 2025/2027 e con deliberazione della Giunta Comunale n. 72 del 26.03.2026 è stato approvato il Piano integrato di attività ed organizzazione per il triennio 2026/2028 (PIAO).

Il Piano esecutivo di Gestione 2026/2028 è stato variato con deliberazioni della Giunta Comunale n. 31 del 18.02.2026, n. 139 del 12.06.2026 e n. 145 del 16.06.2026 mentre il Piano integrato di attività ed organizzazione 2025/2027 (PIAO) è stato variato con deliberazioni della Giunta Comunale n. 127 del 04.06.2026.

Per quanto concerne i vincoli di finanza pubblica una delle novità più importanti della Legge 30.12.2018, n. 145, articoli 1 commi da 819 a 826, è stata la cancellazione del "pareggio di bilancio" minato alle basi dalle sentenze n. 247/2017 e n. 101/2018 della Corte Costituzionale e già parzialmente superato dal parziale sblocco degli avanzi di amministrazione previsto dalla Circolare MEF 25/2018.

Il pareggio di bilancio è stato sostituito dagli "equilibri di bilancio" con risultato di competenza, a consuntivo, non negativo e pertanto i Comuni possono utilizzare il risultato di amministrazione ed il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle sole disposizioni previste dal D.Lgs 118/2011 e s.m.i.

Quindi dal 2019, in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 1, commi da 819 a 826 della L. 30.12.2018, n. 145, per il rispetto dei vincoli di finanza pubblica gli enti sono considerati in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo, come certificato dal prospetto accluso al rendiconto della gestione, allegato 10 al D.Lgs 118/2011. Quest'ultimo include il risultato di amministrazione (indipendentemente dal fatto che sia applicato per investimenti o spese correnti non ripetitive) e le accensioni di prestiti - elementi sui cui la Corte Costituzionale è intervenuta - e negli equilibri di bilancio entra pienamente il fondo pluriennale vincolato, indipendentemente dal fatto che sia alimentato o meno da debito.

L'art. 1, comma 785, della Legge 30.12.2024, n. 207 ha esplicitato la definizione dell'equilibrio di bilancio degli enti territoriali, come un "saldo non negativo tra le entrate e le spese di competenza finanziaria", comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, 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, come certificato dal prospetto accluso al rendiconto della gestione, allegato 10 al D.Lgs 118/2011 e ss.mm.ii.;

La FAQ della Commissione Arconet, R.G.S., n. 38 del 8 Aprile 2021 specificava i vincoli da apporre



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Servizio Economico Finanziario

all'avanzo di amministrazione 2021 a seguito della certificazione dei fondi COVID-19 mentre quella n. 47 del 17 marzo 2021 aveva disposto: *"Un ente locale che approva il rendiconto senza aver compilato in via definitiva la certificazione di cui al comma 2, primo e secondo periodo, dell'articolo 39 del decreto-legge n. 104 del 2020, come modificato dall'articolo 1, comma 830, lettera a), della legge n. 178 del 2020, si può trovare nella necessità di rettificare gli allegati del rendiconto 2020 concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2). E' possibile rettificare tali documenti contabili?"*

Con riferimento al quesito posto si rappresenta che tutti gli allegati al rendiconto possono essere rettificati con le modalità previste per l'approvazione del rendiconto. Anche il rendiconto aggiornato deve essere trasmesso alla BDAP."

Per il 2022 l'art. 37-bis della Legge di conversione n. 51/2022 del D.L. 21/2022 aveva stabilito che il provvedimento con il quale si rettificavano gli allegati al rendiconto concernenti il risultato di amministrazione, al fine di adeguare lo stesso alle risultanze della certificazione Covid-19/02021 era di competenza del Responsabile del Servizio finanziario, previo parere dell'Organo di revisione.

L'art. 4-bis del D.L. 10.05.2023, n. 51, introdotto in sede di conversione dalla Legge 03.07.2023, n. 87, pubblicata nella G.U. n. 155 del 05.07.2023, aveva confermato la suddetta procedura qualora gli allegati da rettificare al rendiconto 2022, al fine di adeguarli alle risultanze della certificazione COVID-19/2022, fossero stati l'allegato a "risultato di amministrazione" e l'allegato a2 "elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".

Anche per il 2023 era valida la Faq n. 50/2022 della R.G.S., secondo cui la deroga alle modalità ordinarie previste per la deliberazione del rendiconto della gestione, di cui all'art. 227 del TUEL, era estendibile anche ai casi in cui, a seguito della certificazione, la suddetta rettifica si fosse resa necessaria, di riflesso anche per agli altri allegati al rendiconto.

La certificazione COVID-19/2022, relativa al fondo funzioni fondamentali ed al fondo per garantire la continuità dei servizi anno 2022, era stata inviata, entro i termini, in data 19.05.2023 (scadenza 31.05.2023) alla R.G.S. attraverso l'apposito applicativo web "pareggio di bilancio.mef.gov.it" ed era stata protocollata dal M.E.F. il 19.05.2023 con il n. 133715.

Questa Amministrazione era rientrata nelle situazioni sopra rappresentate e quindi era stata adottata e pubblicata la determinazione n. 442 del 13.07.2023 del Responsabile del Servizio Finanziario, previo parere dell'Organo di revisione, per la rettifica degli allegati al rendiconto concernenti il risultato di amministrazione, al fine di adeguarli alle risultanze della certificazione Covid-19/2022. Tale determinazione era stata comunicata al Consiglio Comunale, atto n. 77 del 27.07.2023.

Come già detto con decreto del Ministero dell'Interno, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze dell'8 febbraio 2024 e dalle risultanze finali delle regolazioni finanziarie Covid-19, tabella C, risulta che questa Amministrazione non deve versare nessuna risorsa al bilancio statale per risorse ricevute in eccesso e non deve restituire allo Stato ristori specifici di spesa non utilizzati al 31.12.2022, tabella E.

In data 26.06.2025 è stata ricevuta la deliberazione della Corte dei Conti della Toscana, Sezione di controllo, n. 127/2025/PRSE che prescrive la rideterminazione della composizione del risultato di amministrazione degli esercizi 2020 e 2021 anche a seguito del referto sui fondi Covid approvato, sempre dalla stessa sezione di controllo della Corte dei Conti, con deliberazione n. 211/2024/VSG.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 68 del 30.07.2025, esecutiva ai sensi di legge, è stata approvata la rideterminazione della composizione del risultato di amministrazione degli esercizi 2020 e



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Servizio Economico Finanziario

2021 a seguito della deliberazione n. 127/2025/PRSE della Corte dei Conti della Toscana, Sezione di controllo e, di conseguenza anche quella relativa agli esercizi 2022, 2023 e 2024 ed approvazione dei modelli dei rendiconti interessati.

Con la suddetta deliberazione consiliare n. 68/2025 l'avanzo di amministrazione 2024 è restato confermato nell'importo complessivo di euro 23.800.425,14 distinto però, ai sensi dell'art. 187 del D.Lgs 267/2000: in fondi vincolati per euro 1.876.772,87, in fondi accantonati per euro 17.746.671,61, in fondi destinati agli investimenti per euro 61.201,81 ed in fondi liberi per euro 4.115.778,85.

Prima dell'approvazione del rendiconto della gestione 2025 questa Amministrazione ha effettuato l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui e contestualmente ha determinato i fondi pluriennali vincolati, con determinazione del Servizio 5 "Economico, Finanziario e Patrimonio" n. 140 del 27.02.2026 e con deliberazione della Giunta Comunale n. 53 del 12.03.2026, esecutiva ai sensi di legge.

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2025 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 23.04.2026, esecutiva ai sensi di legge, ed ha evidenziato quale risultato di amministrazione un avanzo di euro 23.137.983,85 distinto, ai sensi dell'art. 187 del D.Lgs 267/2000: in fondi vincolati per euro 1.413.444,51, in fondi accantonati per euro 18.706.489,71, in fondi destinati agli investimenti per euro 38.664,66 ed in fondi liberi per euro 2.979.384,97.

Questa Amministrazione non si trova in condizioni strutturalmente deficitarie, come attestato dalla relativa tabella allegata al rendiconto della gestione dell'esercizio 2025.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 70 in data 30.07.2025, esecutiva ai sensi di legge, è stato dato atto del permanere degli equilibri di bilancio (in termini di competenza, cassa e gestione residui) e che pertanto non si è resa necessaria l'adozione di alcun provvedimento di riequilibrio della gestione disciplinati dall'art. 193, 2° e 3° comma, del D.Lgs 18.08.2000, n. 267;

Tenuto conto di quanto sopra e prima delle variazioni dell'assestamento generale di bilancio l'avanzo dell'esercizio 2025 non applicato al bilancio di previsione 2025 risulta:

- euro 18.457.219,71 avanzo accantonato;
- euro 564.135,77 avanzo vincolato;
- euro 38.664,66 avanzo destinato agli investimenti;
- euro 1.792.307,41 avanzo disponibile.

Come già detto questa Amministrazione non si trova in condizioni strutturalmente deficitarie, come attestato dalla relativa tabella allegata al rendiconto della gestione dell'esercizio 2025, redatta in ottemperanza al D.M. Interno di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze del 04.08.2023, relativo all'individuazione degli enti locali strutturalmente deficitari sulla base di appositi parametri obiettivo per il triennio 2022-2024.

Il responsabile del servizio finanziario anche in sede di redazione del rendiconto dell'esercizio 2025 ha richiesto ai funzionari responsabili di ogni servizio dell'ente di procedere anche alla ricognizione della situazione di fatto esistente presso ogni ufficio, per accertare e dichiarare l'esistenza o meno di situazioni contabili di "debiti fuori bilancio", ai sensi all'art. 194 del D.Lgs 18.08.2000, n. 267.

Tutti i responsabili dei servizi hanno riscontrato l'assenza di debiti fuori bilancio e nella stessa deliberazione di approvazione del rendiconto è stato dato atto che per quanto attiene ai debiti fuori bilancio non risultavano né debiti fuori bilancio riconosciuti e non finanziati né debiti da riconoscere.



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Servizio Economico Finanziario

Anche alla data odierna tutti i dirigenti/responsabili dei servizi hanno rilasciato apposita dichiarazione di inesistenza di debiti fuori bilancio.

Con D.M. Interno del 22.12.2015 è stato approvato il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio degli enti locali ed è stato fissato l'adozione del medesimo a partire dal 2016. Il piano degli indicatori e dei risultati attesi è un allegato obbligatorio al rendiconto 2025 ai sensi dell'art. 227, comma 5, del D.Lgs 267/2000, ed è stato allegato alla suddetta deliberazione consiliare n. 22 del 23.04.2026 di approvazione del rendiconto 2025.

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità, introdotto dal D.Lgs 118/2011, prevede l'obbligo di stanziare nel bilancio di previsione un'apposita posta contabile denominata "accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità", che - come stabilito dal comma 882 dell'art. 1 della L. 27.12.2017, n. 205 - deve avere dal 2021 accantonamenti minimi del 100% degli importi correttamente quantificati, determinati secondo le modalità del suddetto D.Lgs 118/2011 e ss.mm.ii.

Questa Amministrazione non si è avvalsa della facoltà prevista dall'art. 107 bis del D.L. 18/2020 modificato dall'art. 30-bis D.L. 41/21 che ha stabilito che a decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020, del 2021 e del 2022.

In sede di assestamento del bilancio 2026/2028 questa Amministrazione non si avvarrà del "metodo accelerato" per il calcolo del Fondo crediti di dubbia esigibilità introdotto dal comma 659 dell'art. 1 della Legge 199/2025.

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità attualmente previsto nel bilancio di previsione 2026-2028 risulta nel 2026 di euro 2.215.145,00 nel 2027 di euro 2.191.644,00 e nel 2028 di euro 2.191.633,00 pari ad un accantonamento del 100% degli importi correttamente quantificati, determinati secondo le modalità del suddetto D.Lgs 118/2011 e ss.mm.ii..

In sede di verifica degli equilibri di bilancio e di assestamento generale del bilancio 2026-2028, esercizio 2026, è stato accertato che le previsioni delle entrate di dubbia esigibilità subiscono diminuzioni al titolo 1° (TARI - gettito ordinario) ed altre variazioni sia in aumento che in diminuzione al titolo 3° (Sanzioni a regolamenti, sanzioni per violazioni a norme di polizia amministrativa, proventi da asilo nido, fitti reali di fondi rustici, fitti reali di fabbricati, proventi dalla gestione di box e posti-auto loc. Bacio, proventi da circoli di quartiere e proventi da impianti sportivi) soltanto nell'esercizio 2026 e pertanto anche il fondo di crediti di dubbia esigibilità del 2026 diminuisce fino all'importo di euro 2.209.605,00.

Negli esercizi 2026 e 2027 non subisce variazioni e resta negli importi sopra indicati.

Gli accantonamenti per passività potenziali degli organismi partecipati, previsto dai commi da 550 a 552 dell'art. 1 della L. 147/2013 e dall'art. 21 del D.Lgs 175/2016 sono costituiti per euro 160.602,00 dall'avanzo di amministrazione, parte accantonata, risultante dal rendiconto dell'esercizio 2025, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 23.04.2026, esecutiva ai sensi di legge, oltre alla somma di euro 10.000,00 prevista nel bilancio di previsione 2026-2028, in tutti gli esercizi, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 155 del 29.12.2025.

Dalle notizie in nostro possesso alla data odierna non si hanno notizie di enti, organismi e società partecipate che hanno chiuso o chiuderanno il bilancio al 31.12.2025 in perdita.

Alla data attuale l'Acquedotto del Fiora Spa, Intesa Spa, il Microcredito di solidarietà Srl, il Consorzio Terre



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Servizio Economico Finanziario

Cablate, Siena Ambiente Spa, Siena Casa Spa, Tra.In Spa e Terre di Siena Lab Srl, Fondazione Territori Sociali Alta Valdelsa, Società della salute AltaValdelsa, Intesa Spa, A.S.P. Elisabetta e Sara Bottai-Lekie a Azienda Speciale Multiservizi hanno chiuso il loro bilancio al 31.12.2025 in utile di esercizio.

Tutte le perdite dei bilanci al 31.12.2024 e precedenti di aziende e società partecipate che hanno richiesto l'intervento dell'Ente sono già state ripianate.

Quindi gli accantonamenti per passività potenziali degli organismi partecipati effettuati nell'anno successivo (il 2026) risultano congrui, tenuto conto che vanno effettuati in misura proporzionale alla quota di partecipazione e calcolati per le perdite non immediatamente ripianate direttamente dagli stessi.

Anche in questa sede è stata effettuata una ulteriore ricognizione dei contenziosi dell'Ente e sulla base di quanto comunicato in data 21.07.2026 dal Responsabile del Servizio 9 dove sono ricompresi anche gli affari legali i contenziosi alla data odierna in essere sono:

- ricorso al TAR per Bastione di Sapia, euro 4.000,00;
- ricorso al TAR Sei Toscana Srl contro ATO Rifiuti Toscana sud euro 4.000,00;
- BANCA SISTEMA/GALA Spa per euro 69.024,29;
- Bastione di Sapia – Tribunale di Siena euro 30.000,00;
- Bastione di Sapia – Giudice di pace euro 1.000,00;
- Messa in sicurezza argine fiume Elsa loc. Lo Spuntone euro 15.000,00;
- Ex dipendente per licenziamento euro 20.000,00;
- Condominio Agrestone per muro pericolante euro 42.000,00;
- Recupero credito vs. CO.GE.LUC Srl euro 3.500,00;
- Recupero credito vs. Immobiliare Stefan Srl euro 2.000,00.

Gli accantonamenti già presenti nell'avanzo di amministrazione accantonato alla data odierna ammontano a euro 190.524,29, sono sufficienti per far fronte a tutte le cause in corso, specificate dall'ufficio legale del comune e sopra riportate.

Applicando criteri prudenziali sono previsti accantonamenti per contenziosi anche nel bilancio di previsione, nella missione 20, di euro 10.000,00 per ciascuno esercizio del triennio 2026-2028.

Non è necessario l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali (FGDC) in quanto questa Amministrazione non rientra nelle fattispecie di cui alla legge 145/2018 (comma 859 e successivi). Nell'esercizio 2025 l'indicatore annuale tempestività dei pagamenti è risultato di – 25,32, l'indice di tempo medio ponderato di pagamento anno 2025 di gg. 15, il tempo medio ponderato di ritardo anno 2025 di – 25 giorni e l'importo totale scaduto e non pagato di euro 56.594,08.

Alla data del 30.06.2026 l'indice di tempo medio ponderato di pagamento 1° e 2° semestre 2026 è risultato di – 20,00 (media 1° e 2° semestre – 19,94), il tempo medio ponderato di ritardo di – 21 giorni, il tempo medio ponderato di pagamento di 19 giorni e l'importo totale scaduto e non pagato di euro 79.472,65.

I dati sono stati pubblicati sul sito internet istituzionale del Comune di Colle di Val d'Elsa.

La **gestione dei residui**, tenuto conto delle operazioni di riaccertamento ordinario effettuate prima dell'approvazione del rendiconto della gestione ed approvate con determinazione del responsabile del Servizio Economico-Finanziario n. 140 del 27.02.2026 per il riaccertamento parziale dei residui relativi alla spesa in conto capitale e alla spesa di personale e con deliberazione della Giunta comunale n. 53 del 12.03.2026, esecutiva ai sensi di legge, di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e delle conseguenti variazioni al bilancio di previsione 2026-2028, esercizio 2026, nonché di



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Servizio Economico Finanziario

quanto comunicato, anche per vie brevi, dal dirigente e dai singoli responsabili dei servizi fa prevedere una situazione di sostanziale equilibrio e quindi sono mantenuti gli equilibri originari di bilancio.

Infatti, anche l'analisi dei residui attivi iscritti in bilancio rivela che gli stessi risultano regolarmente accertati negli importi indicati nel conto del bilancio 2025, quindi dopo aver effettuato l'obbligatoria operazione di riaccertamento prevista dal 3° comma dell'art. 228 del D.Lgs 267/2000 e secondo quanto comunicato dai singoli responsabili di area vengono regolarmente incassati o sono state attivate le necessarie procedure per la loro riscossione.

Questa Amministrazione non si è avvalsa della definizione agevolata delle cartelle esattoriali (c.d. rottamazione quinquies), facoltà introdotta dall'art. 10 quinquies del D.L. 38/2026, convertito dalla L. 113/2026.

Con apposite comunicazioni è stato richiesto a tutti i responsabili dei servizi dell'Ente la verifica dello stato di realizzazione delle entrate assegnate e nella parte spesa delle risorse assegnate per far fronte alle esigenze dell'intero esercizio al fine di effettuare la presente verifica degli equilibri di bilancio e l'assestamento generale di bilancio.

Tenuto conto di quanto comunicato dai singoli responsabili dei servizi e di quanto affermato dagli stessi per vie brevi negli incontri avuti nonché per ottemperare a quanto disposto dal suddetto art. 193 questo Servizio Finanziario ha effettuato un attento ed accurato controllo di tutte le poste di entrata di bilancio, prendendo in esame gli accertamenti e le riscossioni eseguite e rideterminando le previsioni di entrate al 31.12.2026, al fine di verificare e analizzare gli scostamenti. Si veda in proposito l'allegato "A" alla presente relazione, per farne parte integrante e sostanziale, dal quale risulta che la proiezione delle previsioni delle entrate correnti al 31.12.2026 sono in linea con gli stanziamenti attuali.

Come già detto alla data odierna non sono presenti debiti fuori bilancio da riconoscere e da finanziare come attestato dalle singole dichiarazioni rilasciate da ogni dirigente/responsabile di servizio agli atti d'ufficio.

Alla data odierna (20.07.2025), questa Amministrazione può applicare al bilancio ed utilizzare l'avanzo di amministrazione, ai sensi dell'art. 187, comma 3-bis, del D.Lgs 267/2000 perché non si trova in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222 del TUEL, in quanto non utilizza l'anticipazione di tesoreria e neppure in termini di cassa le somme a destinazione vincolata, risultando il saldo di tesoreria pari a euro 9.480.473,76, le somme a destinazione vincolata euro 544.697,82 e le somme libere 8.935.775,94, come attestato dall'apposito prospetto del tesoriere comunale, Banca Monte dei Paschi di Siena Spa.

Prima dell'assestamento di bilancio 2026/2028 sono state finanziate due spese correnti a carattere non permanente per complessivi euro 49.400,00 applicando l'avanzo di amministrazione disponibile.

In relazione alle spese correnti a carattere non permanente si evidenzia che tali spese nel 2026 sono dovute:

- alle spese per un evento a Colle inserito nella rassegna "Milanesiana 2026";
- a spese collaterali all'evento musicale tenutosi il 21 giugno 2026 a Colle di Val d'Elsa, il "Festival of the sun" creato e realizzato da Rubin Rick, opportunità concretizzatasi a maggio 2026 e assolutamente non prevedibile.

Le suddette spese sono finanziate applicando al bilancio di previsione 2026 parte dell'avanzo disponibile (libero) dopo l'approvazione del rendiconto della gestione 2025, la verifica dell'insussistenza di debiti fuori bilancio da finanziare e riconoscere e la verifica della permanenza degli equilibri del bilancio 2026.



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Servizio Economico Finanziario

Questo perché si tratta di spese aventi il tratto comune della estemporaneità e dell'assenza di continuità temporale e che per natura si determinano *una tantum* per la cui copertura il legislatore ammette l'utilizzazione di una voce di entrata altrettanto estemporanea quale è l'avanzo disponibile (libero) di amministrazione.

Oltre ai connotati di estemporaneità ed imprevedibilità occorre che non siano mai fisse e costanti, manchi assolutamente il carattere di continuità e certezza nel tempo che implica la natura della permanenza e siano prive del carattere della certezza anche sotto l'aspetto quantitativo al momento della formazione dell'approvazione degli atti di programmazione dell'ente.

Infatti, una buona e sana gestione non può prescindere da una valutazione attenta ed approfondita sul ricorso a spesa *una tantum* finanziate con l'avanzo di amministrazione disponibile.

Il principio contabile della prudenza suggerisce il ricorso a tale tipologia di spesa in modo circoscritto per la salvaguardia degli equilibri di bilancio.

La limitazione all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione libero per finanziare le spese a carattere non permanente trova, infatti, i suoi fondamenti sia nel momento della vita contabile dell'ente in cui queste spese possano avvenire, devono essere sopravvenute, sia dal principio per cui la costruzione programmatica degli atti di programmazione deve comprendere tutta l'attività che il comune è chiamato a svolgere individuando le risorse per finanziare tutte le spese previste nell'esercizio.

Con l'assestamento di bilancio 2026/2028 non vengono finanziate spese a carattere non permanente con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione disponibile.

Il comma 831 dell'art. 1 della L. 30.12.2025 n. 199 ha introdotto una maggiore flessibilità nell'utilizzo di quote libere dell'avanzo di amministrazione attraverso la modifica dell'art. 187, comma 2, del D.Lgs 67/2000 – TUEL, facendo venire meno l'ordine di priorità di utilizzo fra le finalità precedentemente indicate alle lettere c) d) e) dal suddetto articolo 187.

Per quanto concerne invece la gestione degli investimenti in sede di verifica degli equilibri di bilancio, si precisa che è stato rispettato il principio contabile che prevede la possibilità di impegnare le spese in conto capitale solo nel caso in cui è stata accertata contabilmente (in base ai principi contabili) la corrispondente fonte di finanziamento.

In ogni parere rilasciato di attestazione di copertura finanziaria sulle determinazioni relative a spese in conto capitale è stata indicata la fonte di finanziamento e gli accertamenti contabili dell'entrata relativa.

Il paragrafo 5.3.10 del principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs 118/2011 e ss.m.m.ii. stabilisce infatti che, almeno in sede di salvaguardia degli equilibri di bilancio e di assestamento generale l'ente verifichi l'andamento delle coperture finanziarie delle spese di investimento, comprese quelle che comportano impegni di spesa imputati a più esercizi, al fine di accertare l'effettiva realizzazione e adottando gli eventuali provvedimenti in caso di modifica delle coperture finanziarie previste.

Quelle relative alla parte investimenti sono in linea e sono oggetto di variazioni con l'assestamento generale di bilancio dove è prevista, anche, l'applicazione dell'avanzo di amministrazione disponibile (libero) per euro 1.469.451,41.

Successivamente è stata effettuata la stessa operazione per la parte spesa del bilancio, verificando gli impegni assunti e rideterminando, anche qui, le previsioni di spesa al 31.12.2026 per analizzare gli



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Servizio Economico Finanziario

eventuali scostamenti.

Nel prospetto seguente si riporta la situazione dell'avanzo di amministrazione 2025 applicato al bilancio di

<i>Composizione dell'avanzo di amministrazione al 31.12.2025</i>	<i>Risultato amm.ne al 31.12.2025</i>	<i>Applicazione avanzo deliberazione C.C. 11/2026</i>	<i>Applicazione avanzo deliberazione C.C. 23/2026</i>	<i>Applicazione avanzo deliberazione G.C. 113/2026</i>	<i>Applicazione avanzo con la presente variazione</i>	<i>Residuo da applicare</i>
Parte accantonata						
Fondo crediti di dubbia esigibilità	16.655.952,45	0,00	0,00	0,00	0,00	16.655.952,45
Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate	160.602,00	0,00	0,00	0,00	0,00	160.602,00
Fondo contenzioso / passività potenziali	190.524,29	0,00	0,00	0,00	0,00	190.524,29
Fondo per contributo alla finanza pubblica Art 1, c. 788 L.207/2024	38.689,00	0,00	0,00	0,00	38.689,00	0,00
Fondo trattamento fine mandato Sindaco	6.284,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.284,00
Fondo rinnovi contrattuali	371.366,54	249.270,00	0,00	0,00	0,00	122.096,54
Trasferimento a CSEA componenti perequative TARI – UR3	66.915,75	0,00	0,00	0,00	0,00	66.915,75
Fondo rischi su crediti (crediti TIA)	1.152.990,83	0,00	0,00	0,00	0,00	1.152.990,83
Fondo 10% proventi da alienazioni a estinzione anticipata prestiti L. 125/2015	63.164,85	0,00	0,00	0,00	0,00	63.164,85
Totale parte accantonata	18.706.489,71	249.270,00	0,00	0,00	38.689,00	18.418.530,71

Parte vincolata						
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	475.543,92	0,00	306.137,06	0,00	0,00	169.406,86
Vincoli derivanti da trasferimenti	933.106,59	0,00	538.197,98	4.973,70	0,00	389.934,91
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	4.794,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.794,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale parte vincolata	1.413.444,51	0,00	844.335,04	4.973,70	0,00	564.135,77
Totale parte destinata agli investimenti	38.664,66	0,00	0,00	0,00	38.664,66	0,00
Totale parte disponibile	2.979.384,97	0,00	1.106.077,56	81.000,00	1.177.664,68	614.642,73

Infine è stata eseguita una ricognizione di tipo strettamente finanziario sullo stato di attuazione dei programmi intesa come rapporto finanziario fra gli stanziamenti totali dell'entrata ed il corrispondente volume di accertamenti e di riscossioni effettuate e fra gli stanziamenti totali della spesa ed il



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Servizio Economico Finanziario

corrispondente volume di impegni assunti.

Alla data odierna, complessivamente considerando gli **stanziamenti puri**, i programmi sono stati impegnati per il 48,67% mentre le entrate sono state accertate per il 53,58% quindi al netto dei fondi pluriennali e considerando l'avanzo di amministrazione applicato alla data odierna.

Se invece si prendono in esame i dati comprendenti i fondi pluriennali vincolati, le re-iscrizioni contestuali di entrate e spese correlate in conto capitale (contributi a rendicontazione) e l'avanzo di amministrazione già applicato **le entrate possono considerarsi accertate per il 63,76% e le spese impegnate per il 55,53%.**

Prendendo a riferimento gli stanziamenti puri i programmi di parte corrente sono stati realizzati per 61,97% e le entrate correnti accertate per il 65,89%.

Se invece si considerano le re-iscrizioni finanziate dal F.P.V. per spese correnti **i programmi di parte corrente sono stati realizzati per il 63,17% e le entrate che finanziano le spese correnti e rimborso prestiti sono state accertate per il 66,96%.**

Prendendo a riferimento gli stanziamenti puri i programmi di parte investimenti sono stati realizzati per il 14,63% e le entrate che finanziano gli investimenti sono state accertate per il 37,92% (considerando l'avanzo di amministrazione già applicato al bilancio dell'esercizio in corso).

Se invece si considerano le re-iscrizioni contestuale di entrate e spese correlate in conto capitale, le re-iscrizioni finanziate dal F.P.V. per spese in conto capitale e l'avanzo già applicato per finanziamento di spese in conto capitale **i programmi di parte investimenti sono stati realizzati per il 42,89% e le entrate che finanziano gli investimenti sono state accertate per il 58,73%.**

Inoltre le risultanze dei precedenti esercizi fanno emergere la possibilità di rilevazione, in sede di chiusura dei conti, di un livello fisiologico di economie di spese non individuabili in via preventiva ed è ancora disponibile il fondo di riserva di euro 84.995,02.

I singoli responsabili dei servizi hanno rilasciato attestazioni sull'inesistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e da finanziare.

Rilevato che dal punto di vista economico-patrimoniale il bilancio dell'Ente chiuso al 31.12.2025 ha registrato un utile di esercizio di euro 889.029,40 (nel 2024 di euro 1.004.864,04) mentre il bilancio consolidato, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 103 del 29.09.2025, ha fatto registrare un utile di euro 458.912,82 (utile del 2024 euro 1.222.200,60).

Verificato che anche comprendendo le variazioni previste nell'assestamento generale di bilancio 2026 gli equilibri di bilancio della parte corrente e di quella in conto capitale sono mantenuti come riportato anche nei seguenti prospetti:

PARTE CORRENTE DEL BILANCIO

DESCRIZIONE	+/-	Previsioni attuali	Proiezione al 31/12/2026
Fondo pluriennale vincolato di entrata di parte corrente	+	538.106,23	538.106,23
Avanzo di amm.ne accantonato applicato	+	249.270,00	249.270,00
Avanzo di amm.ne vincolato applicato	+	233.464,90	233.464,90



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Servizio Economico Finanziario

<i>Avanzo di amm.ne libero applicato</i>	+	49.400,00	49.400,00
<i>Entrate correnti (Tit. I, II, III)</i>	+	20.015.622,25	20.003.164,82
<i>Spese correnti (Tit. I)</i>	-	20.890.360,38	20.877.902,95
<i>Quota capitale amm.to mutui (Tit. IV)</i>	-	431.803,00	377.474,50
<i>Differenza</i>	=	- 236.300,00	- 181.971,50
<i>Proventi permessi di costruire (14,16%)</i>	+	175.000,00	175.000,00
<i>Altre entrate in conto capitale destinate a est. ant. prestiti</i>	+	61.300,00	6.971,50
<i>Risultato</i>	=	0,00	0,00

PARTE C/CAPITALE DEL BILANCIO

DESCRIZIONE	+/-	Previsioni attuali	Proiezione al 31/12/2026
<i>Fondo pluriennale vincolato di entrata di parte capitale</i>	+	3.764.129,27	3.764.129,27
<i>Avanzo di amm.ne accantonato applicato</i>	+	0,00	38.689,00
<i>Avanzo di amm.ne vincolato applicato</i>	+	615.843,84	615.843,84
<i>Avanzo di amm.ne destinato agli investimenti applicato</i>	+	0,00	38.664,66
<i>Avanzo di amm.ne disponibile (libero)</i>	+	1.137.677,56	2.315.342,24
<i>Entrate in conto capitale (Tit. IV, V e VI)</i>	+	8.098.480,11	7.355.195,11
<i>Spese in conto capitale (Tit. II)</i>	-	13.379.830,78	13.945.892,62
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	+	0,00	0,00
<i>Differenza</i>	=	236.300,00	181.971,50
<i>Entrate in c/capitale proventi da permessi a costruire destinati al finanziamento spese di manutenzione ordinaria</i>	-	175.000,00	175.000,00
<i>Entrate in c/capitale destinate a rimborso prestiti (alienazioni a estinzione anticipata prestiti)</i>	-	61.300,00	6.971,50
<i>Risultato</i>	=	0,00	0,00

TUTTO ciò premesso

Visto il D.Lgs TUEL 267/2000;

Visto l'art. 193 del TUEL 267/2000;

Visto il vigente regolamento di contabilità, approvato con deliberazione consiliare n. 91 del 12.12.2018;

Considerato l'obbligo di provvedere alla verifica dello stato di attuazione dei programmi e degli equilibri di bilancio;

In relazione al disposto dell'art. 193 del D.Lgs 267/2000 nonché alle norme del vigente regolamento comunale di contabilità, in ordine agli adempimenti prescritti si riferisce quanto segue:

Equilibri di bilancio: sulla base dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese relativa alla parte corrente del bilancio di previsione per l'esercizio 2026 effettuati alla data del 16.07.2025, si è proceduto ad effettuare una proiezione degli stanziamenti 2026 confrontandoli con gli stanziamenti iniziali del bilancio di previsione aggiornati con le variazioni approvate entro tale data. Tale ricognizione è



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Servizio Economico Finanziario

stata effettuata tenuto conto del trend storico e basandosi anche sulle informazioni ricevute dai responsabili dei servizi in merito allo stato di attuazione dei programmi e dell'inesistenza dei debiti fuori bilancio. Si è inoltre verificato che l'accertamento dei residui attivi e passivi effettuati in sede di approvazione del consuntivo 2025 risultasse congruo con le previsioni effettuate in tale sede.

Si è inoltre verificato che le **previsioni di cassa** relative sia alla parte entrata e spesa fossero congruenti con le previsioni effettuate in sede di approvazione del bilancio e tali da garantire un saldo cassa finale non negativo. Inoltre anche in sede di assestamento generale del bilancio è stato verificato che il saldo finale presunto di cassa fosse positivo ed è risultato di euro 1.469.451,41.-

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 43 del 24.02.2026, esecutiva, è stato approvato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026, previsto dall'art. 6, comma 1 del D.L. 155/2024, convertito con modificazioni dalla L. 09.12.2024, n. 189.

Tale prospetto viene aggiornato trimestralmente con atto del Responsabile del Servizio finanziario dell'Ente. Con determinazione n. 369 del 29.04.2026 del Responsabile del Servizio "Economico Finanziario e Patrimonio" è stato aggiornato al 1° trimestre 2026 il suddetto Piano dei flussi di cassa per l'anno 2026.

In proposito occorre sottolineare che questa Amministrazione da decenni non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria e nell'esercizio in corso, così come negli anni precedenti, non ha utilizzato somme vincolate per il pagamento in termini di cassa di spese correnti.

Alla data del 20.07.2026 il saldo di tesoreria ammonta a euro 9.480.473,76 le somme a destinazione vincolata euro 544.697,82 e le somme libere euro 8.935.775,94, come attestato dall'apposito prospetto del tesoriere comunale, Banca Monte dei Paschi Spa.

Ciò posto, per le informazioni ad oggi disponibili, si ritiene che complessivamente le previsioni di bilancio garantiscono gli equilibri di parte corrente degli esercizi 2026, 2027 e 2028.

Relativamente agli equilibri di parte capitale si sono verificare altresì le condizioni per garantire il rispetto dei vincoli di finanza pubblica anche con l'applicazione in sede di assestamento generale di bilancio di parte dell'avanzo di amministrazione disponibile.

Si è proceduto, altresì, a verificare lo stato di realizzazione dei residui evidenziando che gli stessi non dovrebbero generare una situazione di squilibrio finanziario tale da portare l'ente in disavanzo di amministrazione.

In allegato alla relazione, sono riportate le tavole riassuntive distinte per titoli.

Attuazione dei programmi: sulla base dell'esame inerente gli equilibri di bilancio di cui al punto precedente si è proceduto a verificare che fosse assicurata l'attuazione dei programmi.

Riconoscimento di legittimità dei debiti fuori bilancio: dalle attestazioni del dirigente e dei responsabili dei servizi non risultano debiti fuori bilancio rientranti nella casistica dell'art. 193 del Tuel.

Fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità: si è proceduto a verificare la congruità del fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità e lo stesso è congruo, secondo le indicazioni di cui all'Allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011, dell'art. 1, comma 509, della L. 190/2014, come modificato dal comma 882 dell'art. 1 della L. 27.12.2017, n. 205 e questa Amministrazione in sede di assestamento generale del bilancio non si è avvalsa del "metodo accelerato" introdotto dal comma 659 dell'art. 1 della Legge 199/2025.



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Servizio Economico Finanziario

Fondo per perdite enti, organismi e società partecipate: si è proceduto a verificare la congruità di questo fondo in base ai risultati dei bilanci chiusi al 31.12.2024 e quelli del 2025 finora pervenuti degli organismi, aziende e società partecipate e tenuto conto che lo stesso è stato determinato in misura proporzionale alla quota di partecipazione e calcolato per le perdite non immediatamente ripianate.

Il fondo rischi per passività potenziali per contenziosi risulta congruo tenuto conto che è previsto nell'avanzo accantonato dell'esercizio 2025 per euro 190.524,29 per far fronte a potenziali contenziosi e di euro 10.000,00 in competenza 2026 e non necessita di adeguamento.

Considerato che la mancata adozione dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal citato art. 193 è equiparata, ad ogni effetto, alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'art. 141 con applicazione della procedura prevista dal secondo comma del predetto articolo;

PROPONE

l'adozione di apposita deliberazione consiliare recante per oggetto: "Bilancio di previsione 2026-2028 - Salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale del bilancio di previsione ai sensi degli art. 193 e 175, comma 8, del D.Lgs. 267/2000" con il seguente dispositivo:

EQUILIBRI DI BILANCIO: di prendere atto, ai sensi dell'art. 193, comma 2, del D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267, che il bilancio, allo stato attuale, conserva il pareggio di gestione di competenza 2026, 2027 e 2028, di cassa 2026 e della gestione residui.

RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITA' DI DEBITI FUORI BILANCIO: di prendere atto, ai sensi, dell'art. 193, comma 2, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come risulta dalle attestazioni del dirigente e dei responsabili dei servizi della inesistenza di debiti fuori bilancio.

CONGRUITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITA': di prendere atto che lo stanziamento del fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità è congruo.

CONGRUITA' DEL FONDO PER PERDITE ENTI, ORGANISMI E SOCIETA' PARTECIPATE: di prendere atto che lo stanziamento del fondo per perdite enti, organismi e società partecipate è congruo.

CONGRUITA' DEL FONDO PER PASSIVITA' POTENZIALI E CONTENZIOSI: di prendere atto che lo stanziamento del fondo per passività potenziali e contenziosi è congruo e non necessita di iniziative di adeguamento.

La deliberazione n. 77 del 20 luglio 2016 della sezione ligure della Corte dei conti illustra alcuni indicatori immediati degli squilibri finanziari di bilancio. Il giudice contabile ritiene che tali indicatori siano:

- la perdurante carenza di liquidità, denotata dal continuo ricorso all'anticipazione di tesoreria, per un elevato numero di giorni e per l'importo complessivamente concedibile;
- il perdurante utilizzo in termini di cassa di entrate vincolate al fine di finanziare spese correnti;
- una non corretta registrazione dei residui attivi, "gonfiati" in modo da determinare un fittizio avanzo di amministrazione, ovvero un minor disavanzo di amministrazione;
- un continuo ricorso ad entrate eccezionali per il finanziamento di spese correnti non straordinarie;
- il saldo negativo della gestione di parte corrente;
- il verificarsi ripetuto di disavanzi di amministrazione.

Questa Amministrazione non rientra in nessuna delle suddette casistiche.



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Servizio Economico Finanziario

Prima della modifica dell'art. 193 del TUEL disposta dal D.Lgs. n. 126/2014, in sede di verifica degli equilibri, il Consiglio approvava anche lo stato di attuazione dei programmi.

Il testo vigente del citato art. 193 non prevede più tale adempimento. Lo stato di attuazione dei programmi nel nuovo ordinamento contabile viene legato alla presentazione del documento unico di programmazione (DUP).

Il paragrafo 4.2 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, allegato 4.1 al D.Lgs 118/2011, precisa che "considerato che l'elaborazione del DUP presuppone una verifica dello stato di attuazione dei programmi, contestualmente alla presentazione di tale documento si raccomanda di presentare al Consiglio anche lo stato di attuazione dei programmi, da effettuare, ove previsto, ai sensi 147-ter del D.Lgs 267/2000.

Tuttavia si ritiene opportuno che il Consiglio Comunale anche in questa sede prenda atto dello STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI, ai sensi del punto 4.2 dell'Allegato 4/1 del D.Lgs. 118/2011.

Colle di Val d'Elsa, 21 Luglio 2026

Il Responsabile del Servizio 5
Economico Finanziario e Patrimonio
Franchini Alessio

Allegato "A" "verifica delle entrate con proiezione delle previsioni al 31.12.2025.-

Gli schemi e le tavole di verifica per la salvaguardia:

Tutti i dati delle tabelle sottoriportati sono aggiornati alla data del 16.07.2026

Tabella 1 - Grado di accertamento generale delle entrate



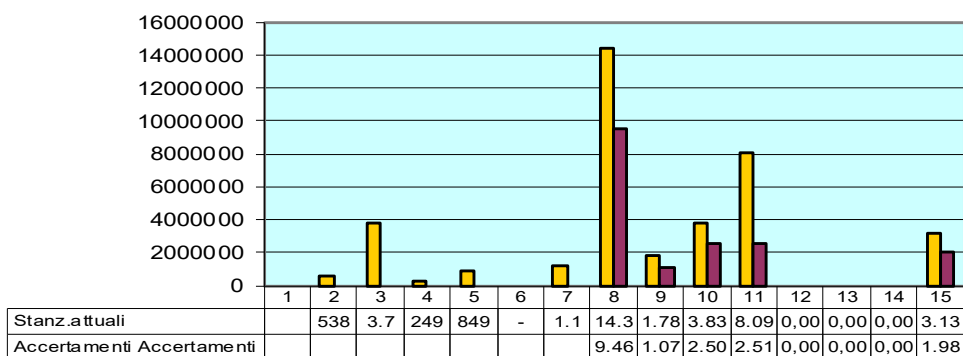
Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Servizio Economico Finanziario

Le entrate presentano il seguente andamento, riferito agli stanziamenti risultanti dai dati previsionali attuali ed agli accertamenti

Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	538.106,23		
Fondo pluriennale vincolato per spese c/cap.	3.764.129,27		
Avanzo di amministrazione accantonato	249.270,00		
Avanzo di amministrazione vincolato	849.308,74		
Avanzo di amministrazione spese investimento	-		
Avanzo di amministrazione libero	1.187.077,56		
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	14.396.006,83	9.461.888,56	65,73%
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	1.788.783,84	1.070.915,82	59,87%
Tit. 3 - Extratributarie	3.830.831,58	2.501.508,11	65,30%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	8.098.480,11	2.512.316,13	31,02%
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
Tit. 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00%
Tit. 7 - Anticipazioni da tesoriere	0,00	0,00	0,00%
Tit. 9 - Entrate conto terzi e partite di giro	3.130.000,00	1.987.282,41	63,49%
Totali	31.244.102,36	17.533.911,03	56,12%
Totali con F.P.V. e avanzo applicato	37.831.994,16	23.872.532,83	63,10





Comune di Colle di Val d'Elsa

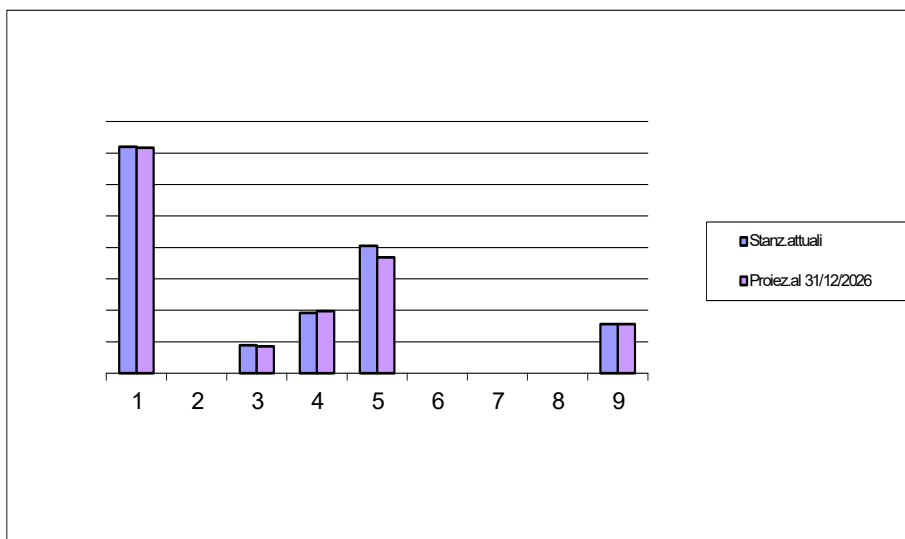
Provincia di Siena

Servizio Economico Finanziario

Tabella 2 Andamento tendenziale generale delle entrate

È possibile ragionevolmente prevedere le seguenti proiezioni al 31.12.2026:

Tab. 2.Andamento tendenziale delle entrate	Stanz attuali	Proiez.al	% Scostamento
		31/12/2026	
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	14.396.006,83	14.325.839,40	-0,49%
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	1.788.783,84	1.723.226,84	-3,66%
Tit. 3 - Extratributarie	3.830.831,58	3.954.098,58	3,22%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	8.098.480,11	7.355.195,11	-9,18%
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziari	0,00	0,00	0,00%
Tit. 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00%
Tit. 7 - Anticipazioni da tesoriere	0,00	0,00	0,00%
Tit. 9 - Entrate conto terzi e partite di giro	3.130.000,00	3.130.000,00	0,00%
Totali	31.244.102,36	30.488.359,93	-2,42
F.P.V.	4.302.235,50	4.302.235,50	
AVANZO AMM.NE UTILIZZATO	2.285.656,30		
	37.831.994,16	34.790.595,43	





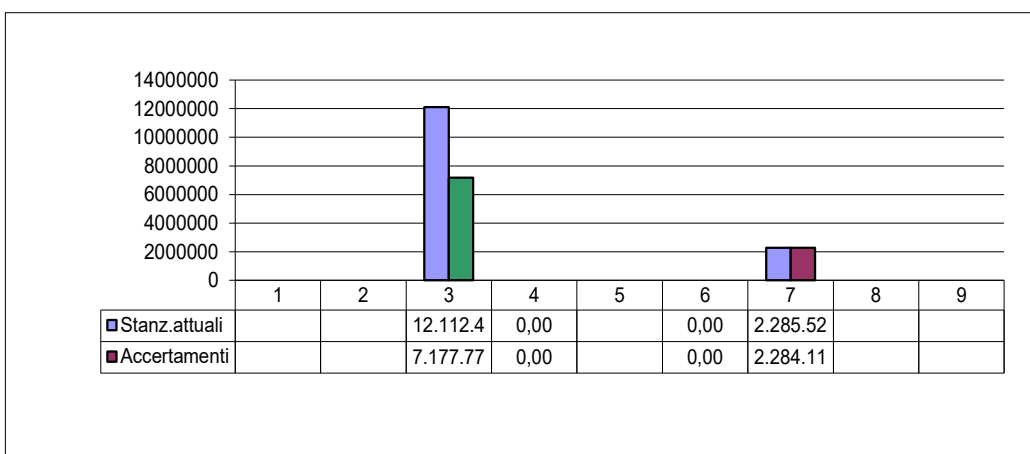
Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Servizio Economico Finanziario

Tabella 3 Grado di accertamento delle entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Tab.3 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		Stanz.attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip.101 - Imposte, tasse e proventi assimilati		12.112.486,00	7.177.777,16	59,26%
Tip. 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00	0,00	0,00%
Tip. 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali				
Tip. 104 - Compartecipazioni di tributi		0,00	0,00	0,00%
Tip. 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali		2.285.520,83	2.284.111,40	99,94%
Tip. 302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma				
Totali		14.398.006,83	9.461.888,56	65,72%





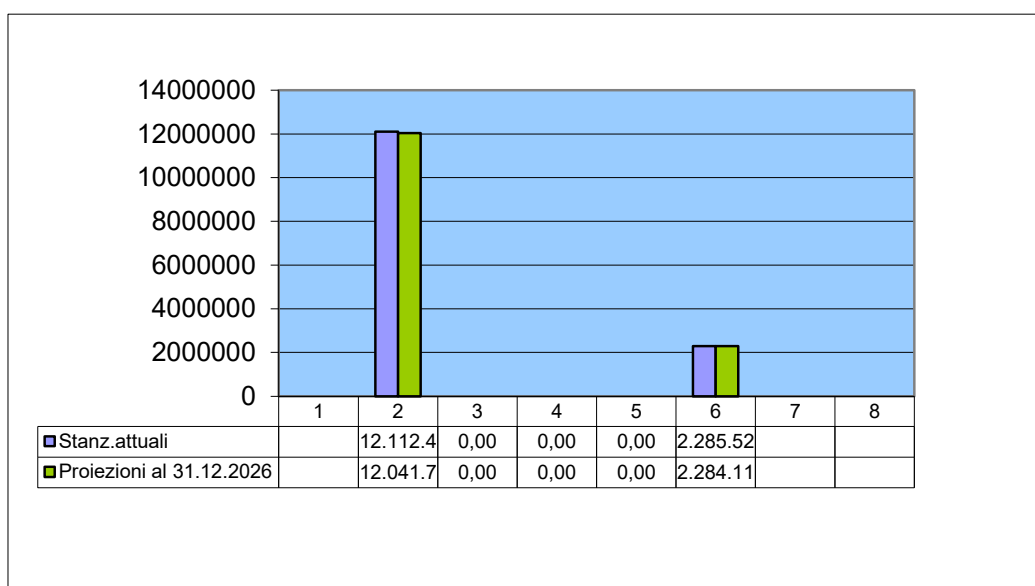
Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Servizio Economico Finanziario

Tabella 4 Andamento tendenziale delle entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Tab. 4 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Stanz. attuali	Proiezioni al 31.12.2026	% Scostamento
Tip. 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	12.112.486,00	12.041.728,00	-0,58%
Tip. 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00%
Tip. 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie special	0,00	0,00	
Tip. 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00%
Tip. 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	2.285.520,83	2.284.111,40	-0,06%
Tip. 302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma			
Totali	14.398.006,83	14.325.839,40	-0,50%





Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

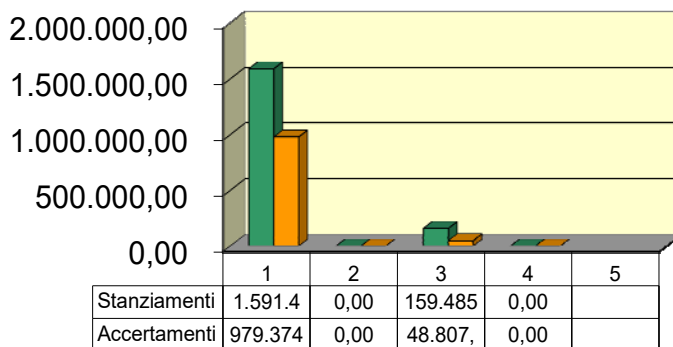
Servizio Economico Finanziario

Tabella 5 Grado di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti

Tab.5 Grado di accert.delle entrate
da trasferimenti correnti

	Stanz.attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip. 101 - Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	1.591.484,73	979.374,71	61,54%
Tip. 102 - Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00%
Tip. 103 - Trasferimenti correnti da imprese	159.485,73	48.807,73	30,60%
Tip. 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali private	0,00	0,00	0,00%
Tip. 105 - Trasferimenti correnti dall' Unione Europea e dal resto del mondo	37.813,38	42.733,38	
Totali	1.788.783,84	1.070.915,82	59,87%

Tab. 5 - Grado di accertamento dell' entrate da trasferimenti correnti





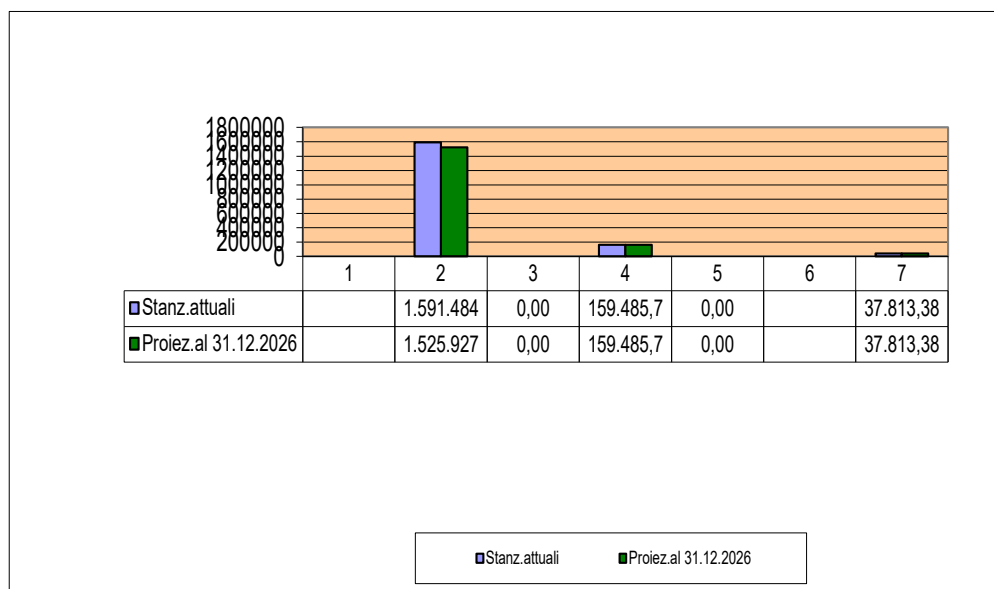
Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Servizio Economico Finanziario

Tabella 6 Andamento tendenziale delle entrate da trasferimenti correnti

Tip. 101 - Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	1.591.484,73	1.525.927,73	-4,12%
Tip. 102 - Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00%
Tip. 103 - Trasferimenti correnti da imprese	159.485,73	159.485,73	0,00%
Tip. 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali private	0,00	0,00	0,00%
Tip. 105 - Trasferimenti correnti dall' Unione Europea e dal resto del mondo	37.813,38	37.813,38	0,00%
Totali	1.788.783,84	1.723.226,84	-3,66%





Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

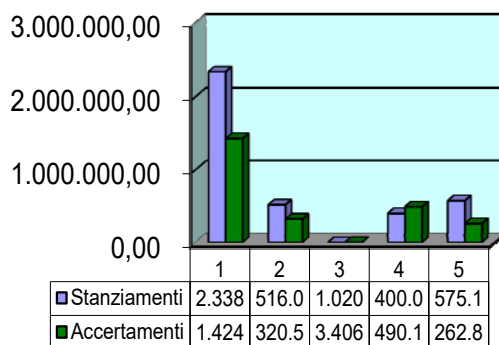
Servizio Economico Finanziario

Tabella 7 Grado di accertamento delle entrate extratributarie

Tab.7 Grado di accert.delle entrate extratributarie

	Stanz.attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip. 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.338.709,00	1.424.633,54	60,92%
Tip. 200 - Proventi da attività di controllo e repressione delle irregolarità e illeciti	516.000,00	320.504,33	62,11%
Tip. 300 - Interessi attivi	1.020,00	3.406,38	333,96%
Tip. 400 - Altre entrate da redditi di capitale	400.000,00	490.130,51	122,53%
Tip. 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	575.102,58	262.833,35	45,70%
Totali	3.830.831,58	2.501.508,11	65,30%

**Accertamenti
su
Stanzamento**





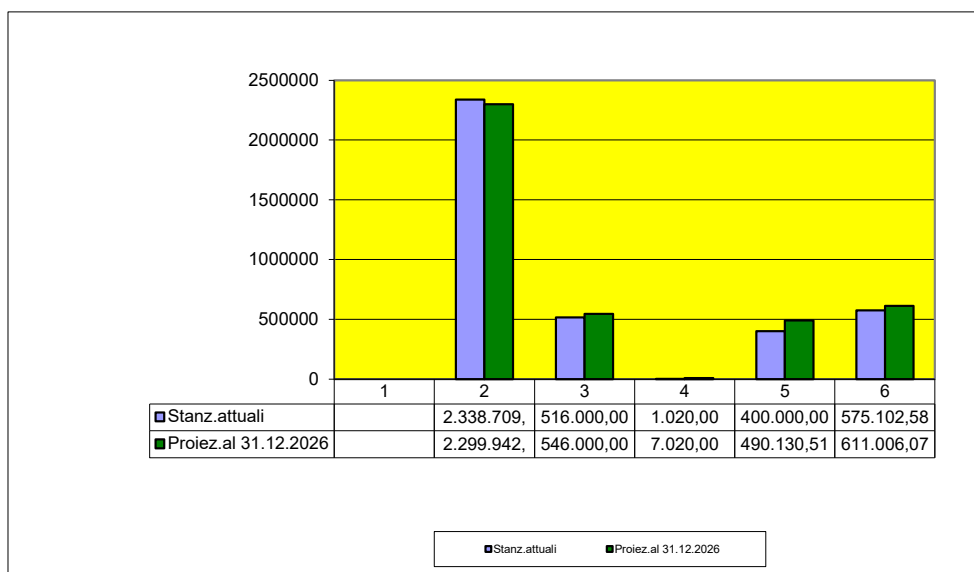
Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Servizio Economico Finanziario

Tabella 8 Andamento tendenziale delle entrate extratributarie

Tab.8 Andamento tendenziale delle entrate extratributarie	Stanz.attuali	Proiez.al 31.12.2026	% Scostamento
Tip. 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.338.709,00	2.299.942,00	-1,66%
Tip. 200 - Proventi da attività di controllo e repressione delle irregolarità e illeciti	516.000,00	546.000,00	5,81%
Tip. 300 - Interessi attivi	1.020,00	7.020,00	588,24%
Tip. 400 - Altre entrate da redditi di capitale	400.000,00	490.130,51	22,53%
Tip. 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	575.102,58	611.006,07	6,24%
Totali	3.830.831,58	3.954.098,58	3,22%





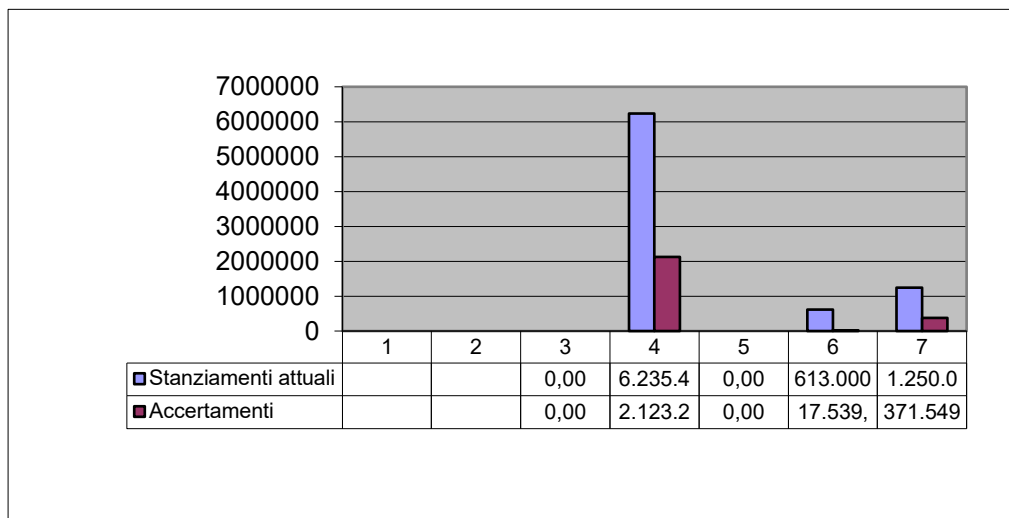
Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Servizio Economico Finanziario

Tabella 9 Grado di accertamento delle entrate in conto capitale

Tab.9 Grado di accert.delle entrate in conto capitale	Stanziamenti attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip. 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00%
Tip. 200 - Contributi agli investimenti	6.235.480,11	2.123.227,32	34,05%
Tip. 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00%
Tip. 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	613.000,00	17.539,18	2,86%
Tip. 500 - Altre entrate in conto capitale	1.250.000,00	371.549,63	29,72%
Totali	8.098.480,11	2.512.316,13	31,02%





Comune di Colle di Val d'Elsa

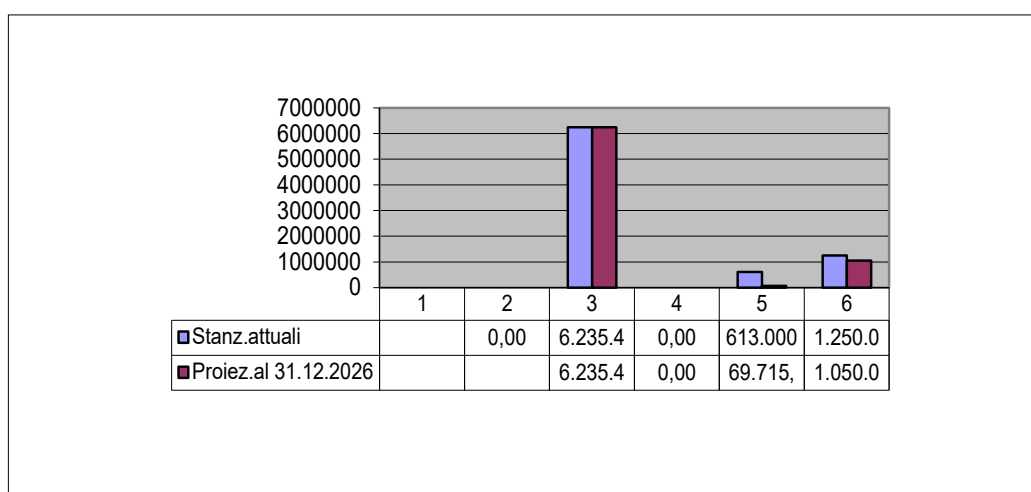
Provincia di Siena

Servizio Economico Finanziario

Tabella 10 Andamento tendenziale entrate in conto capitale

Tab.10 Andamento tendenziale entrate in conto capitale

	Stanz.attuali	Proiez.al 31.12.2026	%Scostamento
Tip. 100 - Tributi in conto capitale	0,00		
Tip. 200 - Contributi agli investimenti	6.235.480,11	6.235.480,11	0,00%
Tip. 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	
Tip. 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e i	613.000,00	69.715,00	-88,63%
Tip. 500 - Altre entrate in conto capitale	1.250.000,00	1.050.000,00	-16,00%
Totali	8.098.480,11	7.355.195,11	-9,18%





Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

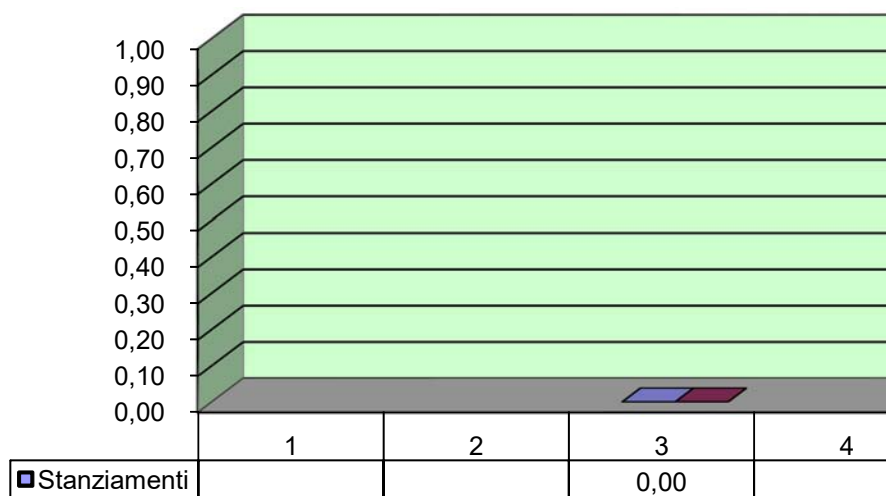
Servizio Economico Finanziario

Tabella 11 Grado di accertamento delle entrate da accensione di prestiti

Tab.11 Grado di accert.delle entrate
da accensione di prestiti

	Stanz.attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip.100 - Emissione di titoli obbligazionari			
Tip. 200 - Accensione prestiti a breve termine			
Tip. 300 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00%
Tip. 400 - Altre forme di indebitamento			
Totali	0,00	0,00	0,00%

Stanzamenti/
Accertamenti





Comune di Colle di Val d'Elsa

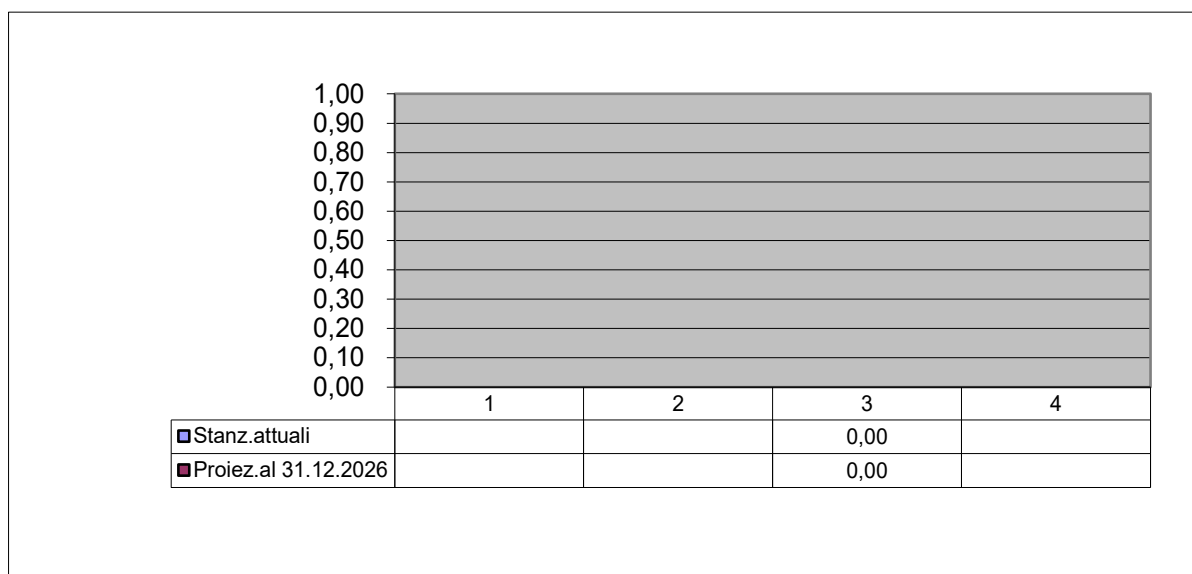
Provincia di Siena

Servizio Economico Finanziario

Tabella 12 Andamento tendenziale delle entrate da accensione di prestiti

Tab.12 Andamento tendenziale.delle
entrate da accensione di prestiti

	Stanz.attuali	Proiez.al 31.12.2026	% Scostamento
Tip.100 - Emissione di titoli obbligazionari			
Tip. 200 - Accensione prestiti a breve termine			
Tip. 300 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00%
Tip. 400 - Altre forme di indebitamento			
Totali	0,00	0,00	0,00%





Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

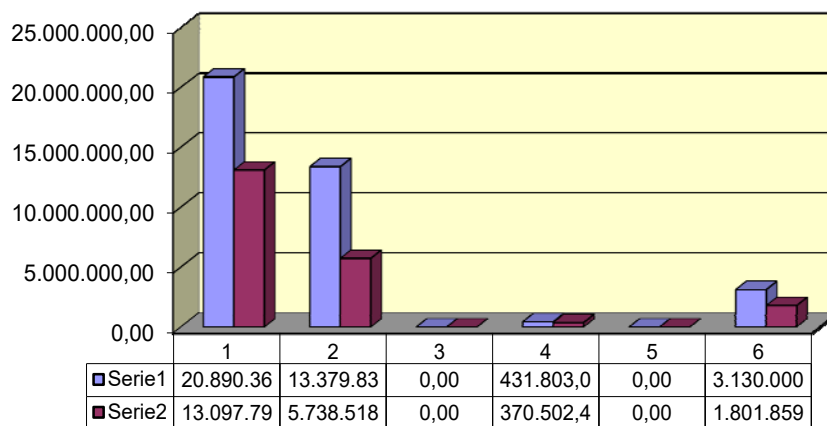
Servizio Economico Finanziario

Tabella 13 Impegni assunti

La spesa presenta la seguente situazione, articolata per titoli:

Tab.13 Impegni assunti

	Stanz. attuali	Impegnato	% Impegnato
Tit. 1 - Correnti	20.890.360,38	13.097.799,88	62,70%
Tit. 2 - In conto capitale	13.379.830,78	5.738.518,80	42,89%
Tit. 3 - Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
Tit. 4 - Rimborso prestiti	431.803,00	370.502,47	85,80%
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni da tesoriere	0,00	0,00	0,00%
Tit. 7 - Uscite per conto di terzi e partite di giro	3.130.000,00	1.801.859,77	57,57%
Totali	37.831.994,16	21.008.680,92	55,53%





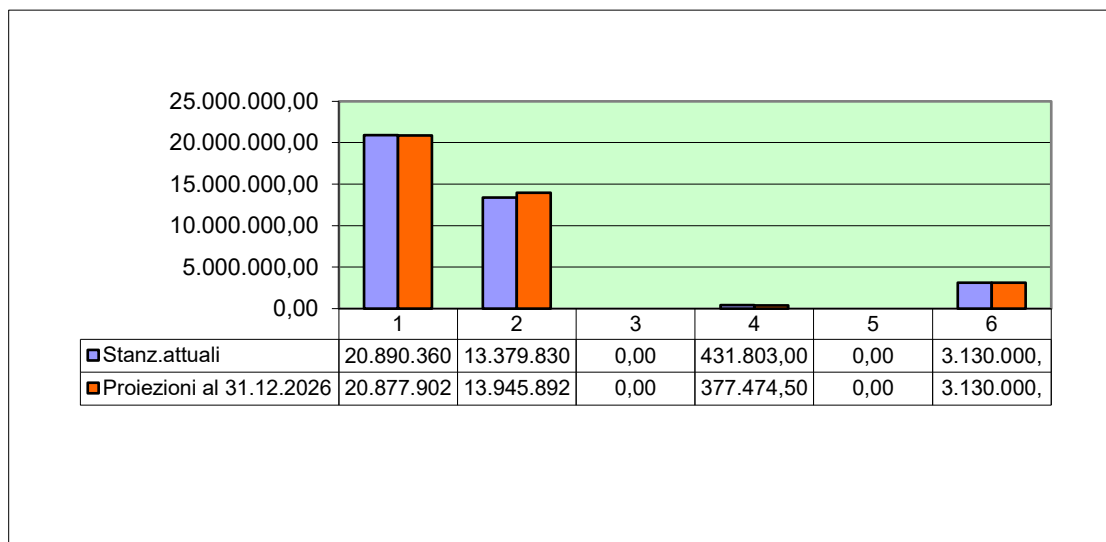
Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Servizio Economico Finanziario

Tabella 14 Andamento tendenziale delle spese

Tab.14 Andamenti tendenziali delle spese	Stanz.attuali	Proiezioni al 31.12.2026	% Scost.
Tit. 1 - Correnti	20.890.360,38	20.877.902,95	-0,06%
Tit. 2 - In conto capitale	13.379.830,78	13.945.892,62	4,23%
Tit. 3 - Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
Tit. 4 - Rimborso prestiti	431.803,00	377.474,50	-12,58%
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni da tesoriere	0,00	0,00	0,00%
Tit. 7 - Uscite per conto di terzi e partite di giro	3.130.000,00	3.130.000,00	0,00%
Totali	37.831.994,16	38.331.270,07	1,32%





Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Servizio Economico Finanziario

Tabella 15 Impegni assunti per missione parte corrente

La spesa presenta la seguente situazione, articolata per funzioni, di parte corrente e conto capitale:

	Tab.15 Impegni assunti per missione parte corrente	Stanz.attuali	Impegni	% impegnato
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	5.315.002,55	4.349.209,36	81,83%
2	Giustizia	-	-	0,00%
3	Ordine pubblico e sicurezza	991.864,53	841.447,66	84,83%
4	Istruzione e diritto allo studio	1.979.508,32	1.697.617,28	85,76%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	802.926,08	526.725,64	65,60%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	470.314,06	400.521,20	85,16%
7	Turismo	167.492,24	138.235,84	82,53%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	39.800,64	8.699,98	21,86%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	4.486.843,52	2.652.990,80	59,13%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	841.049,57	542.525,01	64,51%
11	Soccorso civile	8.941,15	1.879,60	21,02%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.811.955,23	1.396.584,74	49,67%
13	Tutela della salute	-	-	0,00%
14	Sviluppo economico e competitività	276.841,47	240.051,97	86,71%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	0,00%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	0,00%
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	65.000,00	65.000,00	100,00%
18	Relazioni con altre autonomie territoriali e locali	-	-	0,00%
19	Relazioni internazionali	-	-	0,00%
20	Fondi e accantonamenti	2.396.505,02	-	0,00%
50	Debito pubblico	236.316,00	236.310,80	100,00%
60	Anticipazioni finanziarie			
99	Servizi per conto terzi			
	Totali	20.890.360,38	13.097.799,88	62,70%



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Servizio Economico Finanziario

Tabella 16 Andamento tendenziale per missione - parte corrente

Tab.16 Andamento Impegni per missione parte corrente		Stanz. attuali	Proiez.al 31/12/2026	% scostamento
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	5.315.002,55	5.385.358,64	1,32%
2	Giustizia	-	-	0,00%
3	Ordine pubblico e sicurezza	991.864,53	996.907,53	0,51%
4	Istruzione e diritto allo studio	1.979.508,32	1.916.778,84	-3,17%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività	802.926,08	862.990,87	7,48%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	470.314,06	524.988,93	11,63%
7	Turismo	167.492,24	167.492,24	0,00%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	39.800,64	39.800,64	0,00%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	4.486.843,52	4.364.388,36	-2,73%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	841.049,57	836.373,57	-0,56%
11	Soccorso civile	8.941,15	8.441,15	-5,59%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.811.955,23	2.806.960,69	-0,18%
13	Tutela della salute	-	-	0,00%
14	Sviluppo economico e competitività	276.841,47	275.140,47	-0,61%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	0,00%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	0,00%
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	65.000,00	65.000,00	0,00%
18	Relazioni con altre autonomie territoriali e locali	-	-	0,00%
19	Relazioni internazionali	-	-	0,00%
20	Fondi e accantonamenti	2.396.505,02	2.390.965,02	-0,23%
50	Debito pubblico	236.316,00	236.316,00	0,00%
60	Anticipazioni finanziarie			0,00%
99	Servizi per conto terzi			0,00%
Totali		20.890.360,38	20.877.902,95	99,94%



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Servizio Economico Finanziario

Tabella 17 Impegni assunti per missione - conto capitale

Tab.17 Impegni assunti per missione conto capitale		Stanz.attuali	impegnato	% impegnato
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	5.888.224,80	1.031.097,57	17,51%
2	Giustizia	-	-	0,00%
3	Ordine pubblico e sicurezza	50.000,00	50.000,00	100,00%
4	Istruzione e diritto allo studio	545.164,68	426.464,68	78,23%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività	1.381.028,43	545.663,99	39,51%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	926.319,31	639.747,51	
7	Turismo	73.257,25	13.257,25	69,06%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	15.000,00	-	0,00%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	822.833,87	507.410,21	61,67%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	2.869.861,44	1.780.236,59	62,03%
11	Soccorso civile	-	-	0,00%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	558.141,00	544.641,00	0,00%
13	Tutela della salute	-	-	0,00%
14	Sviluppo economico e competitività	-	-	0,00%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	0,00%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	250.000,00	200.000,00	0,00%
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	0,00%
18	Relazioni con altre autonomie territoriali e locali	-	-	0,00%
19	Relazioni internazionali	-	-	0,00%
20	Fondi e accantonamenti	-	-	0,00%
50	Debito pubblico	-	-	0,00%
60	Anticipazioni finanziarie	-	-	0,00%
99	Servizi per conto terzi	-	-	0,00%
Totali		13.379.830,78	5.738.518,80	42,89%



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Servizio Economico Finanziario

Tabella 18 Andamento tendenziale per missione – conto capitale

Tab.18 Andamento Impegni per missione - spese in conto capitale		Stanz.attuali	Proiezioni al 31.12.2026	% Scostamento
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	5.888.224,80	5.788.224,80	-1,70%
2	Giustizia	-	-	0,00%
3	Ordine pubblico e sicurezza	50.000,00	50.000,00	0,00%
4	Istruzione e diritto allo studio	545.164,68	615.164,68	0,00%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	1.381.028,43	1.396.028,43	0,00%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	926.319,31	1.329.104,31	0,00%
7	Turismo	73.257,25	73.257,25	0,00%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	15.000,00	15.000,00	0,00%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	822.833,87	868.511,87	0,00%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	2.869.861,44	3.002.460,28	0,00%
11	Soccorso civile	-	-	0,00%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	558.141,00	558.141,00	0,00%
13	Tutela della salute	-	-	0,00%
14	Sviluppo economico e competitività	-	-	0,00%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	0,00%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	250.000,00	250.000,00	0,00%
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	0,00%
18	Relazioni con altre autonomie territoriali e locali	-	-	0,00%
19	Relazioni internazionali	-	-	0,00%
20	Fondi e accantonamenti	-	-	0,00%
50	Debito pubblico	-	-	0,00%
60	Anticipazioni finanziarie	-	-	0,00%
99	Servizi per conto terzi	-	-	0,00%
Totali		13.379.830,78	13.945.892,62	4,23%



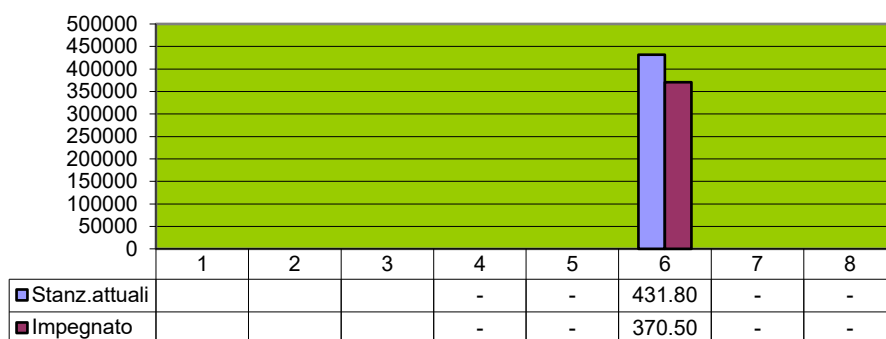
Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Servizio Economico Finanziario

Tabella 19 Impegni assunti per rimborso di prestiti

Tab.19 Impegni assunti per rimborso di prestiti	Stanz.attuali	Impegnato	% Impegnato
Rimborso di titoli obbligazionari	-	-	0,00%
Rimborso prestiti a breve termine	-	-	0,00%
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	431.803,00	370.502,47	85,80%
Rimborso di altre forme di indebitamento	-	-	0,00%
Totali	431.803,00	370.502,47	85,80%





Comune di Colle di Val d'Elsa

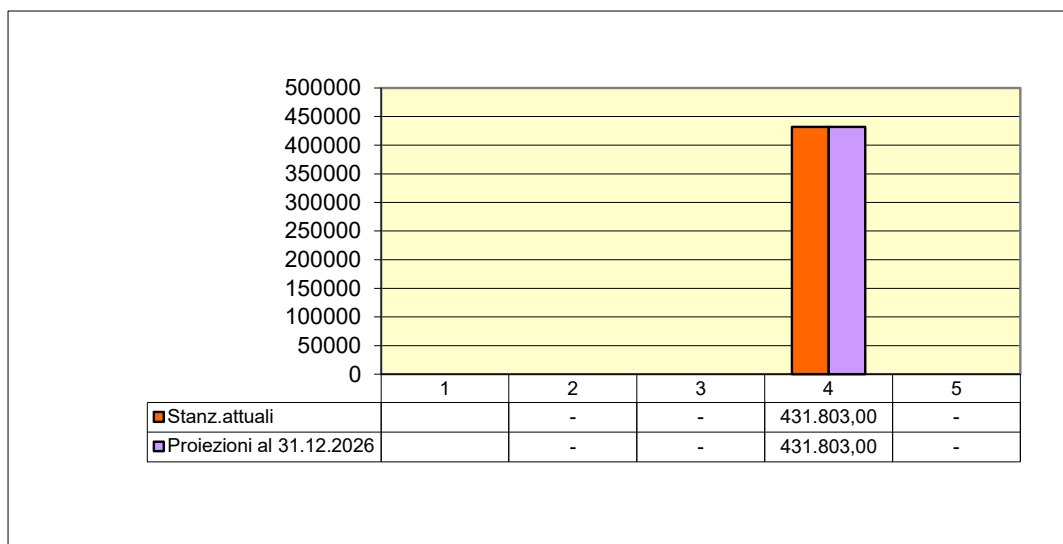
Provincia di Siena

Servizio Economico Finanziario

Tabella 20 Andamento tendenziale per rimborso di prestiti

Tab.20 Andamento tendenziale per rimborso prestiti

	Stanz.attuali	Proiezioni al 31.12.2026	%Scostamento
Rimborso di titoli obbligazionari	-	-	0%
Rimborso prestiti a breve termine	-	-	0%
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio	431.803,00	431.803,00	100,00%
Rimborso di altre forme di indebitamento	-	-	0%
Totali	431.803,00	431.803,00	100%





Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Servizio Economico Finanziario

Tabella 21 Vincoli di finanza pubblica "equilibri di bilancio"

Per quanto riguarda i vincoli di finanza pubblica una delle novità più importanti della Legge 30.12.2018, n. 145, articoli 1 commi da 819 a 826, era rappresentata dalla cancellazione del "pareggio di bilancio" minato alle basi dalle sentenze n. 247/2017 e 101/2018 della Corte Costituzionale e già parzialmente superato dal parziale sblocco degli avanzi di amministrazione previsto dalla Circolare MEF 25/2018.

Il pareggio di bilancio è stato sostituito dagli "equilibri di bilancio" con risultato di competenza, a consuntivo, non negativo e quindi i Comuni possono utilizzare il risultato di amministrazione ed il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle sole disposizioni previste dal D.Lgs 118/2011 e s.m.i.

Quindi dal 2019, in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 1, commi da 819 a 826 della L. 30.12.2018, n. 145, per il rispetto dei vincoli di finanza pubblica gli enti saranno considerati in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo, come certificato dal prospetto accluso al rendiconto della gestione, allegato 10 al D.Lgs 118/2011. Quest'ultimo include il risultato di amministrazione (indipendentemente dal fatto che sia applicato per investimenti o spese correnti non ripetitive) e le accensioni di prestiti - elementi sui cui la Corte Costituzionale è intervenuta - e negli equilibri di bilancio entra pienamente il fondo pluriennale vincolato, indipendentemente dal fatto che sia alimentato o meno da debito.

Dal 2025 l'art. 1, comma 785, della Legge 30.12.2024, n. 207 esplicita la definizione dell'equilibrio di bilancio degli enti territoriali, come un "saldo non negativo tra le entrate e le spese di competenza finanziaria", comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, 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", come certificato dal prospetto accluso al rendiconto della gestione, allegato 10 al D.Lgs 118/2011 e ss.mm.ii..

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 23.04.2026 è stato dato atto che questa Amministrazione nell'esercizio 2024 ha rispettato i vincoli di finanza pubblica avendo conseguito un risultato di competenza positivo di euro 4.649.577,61 (W1), è in equilibrio di bilancio euro 2.695.709,37 (W2) ed è in equilibrio complessivo euro 2.747.962,47 (W3), come risulta dal prospetto "verifica equilibri" rispettivamente ai punti W1, W2 e W3.



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Servizio Economico Finanziario

Tabella 22 Fondo cassa

Il saldo di tesoreria alla data del 20.07.2026, data della verifica, risulta pari ad euro 9.480.473,76.

L'Ente ha adottato la deliberazione (G.C. 2/2026) prevista dall' art. 195 TUEL 267/2000 al fine di poter disporre l'utilizzo, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti, anche se provenienti dall'assunzione di mutui con istituti diversi dalla Cassa depositi e prestiti, per un importo non superiore all'anticipazione di tesoreria disponibile ai sensi dell'articolo 222, ma ancora non è stata utilizzata nel corso del 2026.

Il saldo delle somme vincolate, dal prospetto di tesoreria alla data del 20.07.2026 è pari ad euro 544.697,82 e le somme libere sono euro 8.935.775,94.

L'Ente ha anche deliberato il ricorso all'anticipazione di tesoreria (G.C. 1//2026) previsto dall'art. 222 del TUEL ma tale anticipazione finora non è stata mai attivata né nel corrente esercizio né negli anni precedenti.

Il saldo di cassa iniziale ammontava a euro 12.018.098,69 e attualmente, dopo le variazioni di assestamento generale di bilancio quello presunto al 31.12.2026 è di euro 1.469.451,41 mentre il fondo di riserva di cassa ammonta a euro 500.000,00.

Si riporta il prospetto del saldo di tesoreria alla data del 20.07.2026:



Filiale: 6430 - Ente: 35 - COMUNE DI COLLE DI VAL D ELSA - 2026

Dati aggiornati alle ore 09:34 del 20/07/2026

Dettaglio

Data attuale

Saldi conti correnti	0,00
di cui vincolati	0,00
Saldo Banco d'Italia	9.459.279,81
Di cui vincolati	544.697,82
Sbilancio	21.193,95
1 Totale	9.480.473,76
Assegnazioni Banca	
d'Italia	0,00
Fido accordato	0,00
Somme svincolate	0,00
2 Totale	0,00
Somme vincolate	544.697,82
Partite prenotate	0,00
3 Totale	544.697,82
DISPONIBILITA' (1+2-3)	8.935.775,94



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Servizio Economico Finanziario

Tabella 25 Verifica equilibri di bilancio

La situazione ante assestamento generale di bilancio 2026-2028 è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
Fondo di cassa all'inizio esercizio		11.297.132,02			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		538.106,23	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente			0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(-)		20.015.622,25	19.714.887,02	19.634.360,25
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(+)		20.890.360,38	19.539.741,02	19.462.811,25
di cui:			0,00	0,00	0,00
- fondo pluriennale vincolato	(+)		2.215.145,00	2.191.644,00	2.191.633,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale			431.803,00	351.446,00	347.849,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)		-768.434,90	-176.300,00	-176.300,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità					
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)					
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)		532.134,90	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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	(+)		236.300,00	176.300,00	176.300,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			61.300,00	1.300,00	1.300,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M					



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Servizio Economico Finanziario

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		1.753.521,40	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		3.764.129,27	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		8.098.480,11	1.890.766,66	1.790.766,66
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di 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	(-)		236.300,00	176.300,00	176.300,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
S2) Entrate Titolo 5.03 pr Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		13.379.830,78 0,00	1.714.466,66 0,00	1.614.466,66 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			0,00	0,00	0,00
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E					
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 attivita' finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Servizio Economico Finanziario

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidita'	(-)		532.134,90		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-532.134,90	0,00	0,00



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Servizio Economico Finanziario

Gli equilibri di bilancio post assestamento generale del bilancio 2026-2028 risultano, invece, i seguenti:

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO		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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	532.134,90	0,00	0,00
	(-)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(+)	0,00	0,00	0,00
G) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	538.106,23	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
H) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	20.003.164,82	19.740.244,02	19.710.665,25
	(+)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	181.971,50	210.300,00	209.300,00
	(+)	6.971,50	35.300,00	34.300,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui:	(-)	20.877.902,95	19.565.098,02	19.539.116,25
- fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilit�	(-)	2.209.605,00	2.191.644,00	2.191.633,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
		377.474,50	385.446,00	380.849,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidit�</i>		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni di attivita' finanziarie (se negativo)				
O) Equilibrio di parte corrente		0,00	0,00	0,00



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Servizio Economico Finanziario

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	3.008.539,74	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	3.764.129,27	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 attivita' finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	7.355.195,11	1.980.766,66	2.120.766,66
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di 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	(-)	181.971,50	210.300,00	209.300,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 pr Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	13.945.892,62	1.770.466,66	1.911.466,66
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
VF) Variazioni di attivita' finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
Z) Equilibrio di parte capitale		0,00	0,00	0,00



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Servizio Economico Finanziario

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attivita' finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attivita' finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attivita' 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 attivita' finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine <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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attivita' finanziarie <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 presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidita'		532.134,90		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-532.134,90	0,00	0,00