

ALLEGATO B



COMUNE DI SAN GIORGIO SU LEGNANO

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

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

L'art. 193 del vigente TUEL 267/2000 stabilisce che con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:

- a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194 del vigente TUEL;
- 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.

L'art. 59 del vigente Regolamento di contabilità dell'Ente approvato con deliberazione consiliare n. 26 del 15.7.2016, da ultimo modificato con deliberazione consiliare n. 51 del 21.12.2018, disciplina l'operatività del controllo sugli equilibri di bilancio fermo restando il rispetto osservato durante la gestione e nelle variazioni di bilancio del 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 vigente testo unico.

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

La deliberazione consiliare di *salvaguardia degli equilibri di bilancio* si pone come primaria finalità quella di verificare che l'erogazione delle spese e l'acquisizione delle risorse relative a ciascun programma procedano secondo quanto indicato nel *Documento Unico di Programmazione* e nel *Bilancio di previsione* e si concretizza nell'analisi delle risorse acquisite e delle spese sostenute fino alla data di riferimento della verifica e delle risorse da acquisire e spese da sostenere fino alla chiusura dell'esercizio sia nella gestione di competenza, di cassa e in quella dei residui.

Verranno analizzati al fine di adottare eventuali e necessari provvedimenti di riequilibrio le sottoindicate ipotesi:

- a) disavanzo di amministrazione dell'esercizio in corso derivante da squilibri della gestione di competenza o della gestione residui
- b) saldo di cassa negativo
- c) fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di squilibri della gestione dei residui
- d) debiti fuori bilancio

La presente relazione tiene conto di quanto comunicato dai Responsabili di Settore così come richiesto dal Responsabile del Servizio Finanziario.

EQUILIBRI DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE

Si dà atto che:

- a) il Bilancio di previsione 2026-2028 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 39 del 22/12/2025;
- b) il Rendiconto della gestione 2025 è stato approvato in data 29/04/2026 con deliberazione consiliare n.13;
- c) alla data di verifica degli equilibri e dopo l'approvazione del rendiconto, risultano effettuate le seguenti variazioni di bilancio di competenza:
 - Deliberazione di C.C. n. 7 del 4/03/2026;
 - Deliberazione di C.C. n. n. 14 del 29/04/2026;
 - Determina rag. n. 47 del 27/05/2026 ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L.;
 - Determina rag. n. 48 del 05/06/2026 ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L.

Dalla proiezione degli stanziamenti delle entrate e delle spese al 31/12/2026 risultano rispettati gli equilibri di bilancio tenuto conto della proposta di assestamento così come indicato nei prospetti sottoindicati.

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 68.366,83	€ -	€ 68.366,83
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 969.188,68	€ -	€ 969.188,68
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 1.105.942,25	€ 51.400,00	€ 1.157.342,25
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ 112.013,00	€ -	€ 112.013,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.630.333,58	€ 72.490,61	€ 3.702.824,19
2	Trasferimenti correnti	€ 446.443,66	€ 20.606,84	€ 467.050,50
3	Entrate extratributarie	€ 1.204.363,34	€ 108.695,84	€ 1.313.059,18
4	Entrate in conto capitale	€ 628.714,58	€ 30.540,59	€ 659.255,17
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 200.000,00	€ -	€ 200.000,00
6	Accensione prestiti	€ 200.000,00	€ -	€ 200.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 800.000,00	€ -	€ 800.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.158.827,00	€ 10.000,00	€ 1.168.827,00
Totale		€ 8.268.682,16	€ 242.333,88	€ 8.511.016,04
Totale generale delle entrate		€ 10.412.179,92	€ 293.733,88	€ 10.705.913,80

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 5.559.547,76	€ 189.879,82	€ 5.749.427,58
2	Spese in conto capitale	€ 2.676.544,16	€ 92.400,00	€ 2.768.944,16
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 200.000,00	€ -	€ 200.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ 17.261,00	€ 1.454,06	€ 18.715,06
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 800.000,00	€ -	€ 800.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.158.827,00	€ 10.000,00	€ 1.168.827,00
Totale generale delle spese		€ 10.412.179,92	€ 293.733,88	€ 10.705.913,80

TITOLO	ANNUALITA' 2027 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 55.376,00	€ -	€ 55.376,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 3.630.146,98	€ 65.614,78	€ 3.695.761,76
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 433.512,24	€ 22.017,34	€ 455.529,58
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.183.458,31	€ 8.840,00	€ 1.192.298,31
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 572.212,00	€ -	€ 572.212,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 800.000,00	€ -	€ 800.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.098.827,00	€ -	€ 1.098.827,00
Totale		€ 7.718.156,53	€ 96.472,12	€ 7.814.628,65
Totale generale delle entrate		€ 7.773.532,53	€ 96.472,12	€ 7.870.004,65
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 5.399.399,20	€ 96.472,12	€ 5.495.871,32
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 445.712,00	€ -	€ 445.712,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 29.594,33	€ -	€ 29.594,33
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 800.000,00	€ -	€ 800.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.098.827,00	€ -	€ 1.098.827,00
Totale generale delle spese		€ 7.773.532,53	€ 96.472,12	€ 7.870.004,65

TITOLO	ANNUALITA' 2028 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 55.376,00	€ -	€ 55.376,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 3.640.146,98	€ 108.578,54	€ 3.748.725,52
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 433.512,24	€ 22.017,34	€ 455.529,58
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.182.342,31	€ 11.340,00	€ 1.193.682,31
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 146.270,00	€ -	€ 146.270,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 800.000,00	€ -	€ 800.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.098.827,00	€ -	€ 1.098.827,00
Totale		€ 7.301.098,53	€ 141.935,88	€ 7.443.034,41
Totale generale delle entrate		€ 7.356.474,53	€ 141.935,88	€ 7.498.410,41
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 5.408.283,20	€ 141.935,88	€ 5.550.219,08
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 19.770,00	€ -	€ 19.770,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 29.594,33	€ -	€ 29.594,33
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 800.000,00	€ -	€ 800.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.098.827,00	€ -	€ 1.098.827,00
Totale generale delle spese		€ 7.356.474,53	€ 141.935,88	€ 7.498.410,41

Gli equilibri dell'annualità 2026 tengono conto dell'avanzo di amministrazione applicato nella misura di € 1.157.342,25.

Il prospetto sottoindicato riporta la determinazione dell'avanzo e il suo utilizzo

PARTE ACCANTONATA	AVANZO in fase di rendiconto	AVANZO applicato in fase di bilancio 2026- 2028	AVANZO applicato con variazione di MARZO (1°VAR)	AVANZO applicato con variazione di APRILE (2°VAR)	AVANZO VINCOLATO APPLICATO CON DET. 47 RAG.	AVANZO VINCOLATO APPLICATO CON DET. 48 RAG.	AVANZO applicato con variazione di LUGLIO (3°VAR)	AVANZO DISPONIBILE
Fondo crediti dubbia esigibilità	675.819,67							675.819,67
Fondo rischi contenzioso	22.448,00							22.448,00
Fondo passività potenziali	15.000,00							15.000,00
Fondo indennità di fine mandato	7.562,32							7.562,32
Fondo per aumenti contrattuali	66.031,36		33.228,36					32.803,00
IRAP su aumenti contrattuali	5.539,00		2.750,00					2.789,00
Oneri su aumenti contrattuali	17.009,00		7.601,00					9.408,00
Fondo per restituzione quota indennità amministratori non utilizzata	40.000,00							40.000,00
Fondo rincari utenze	30.000,00							30.000,00
Fondo obiettivi di finanza pubblica	11.328,00			11.328,00				-
Totale	890.737,35		43.579,36	11.328,00				835.829,99
PARTE VINCOLATA								
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili								
Eliminazione barriere architettoniche	147.074,69	60.000,00				13.250,00		73.824,69
Altre entrate di parte capitale (oneri di urbanizzazione primaria e secondaria 2023-2024- 2025)	151.871,23			151.871,23				-
Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali	104.026,00	52.013,00						52.013,00
Contributo stato utenze art. 27, c. 2, d.l. n. 17/2022	89.639,00							89.639,00
Alienazione Immobili Comunali	3.275,39							3.275,39
Opere di culto	10.900,83							10.900,83
Monetizzazione parcheggi	3.048,00							3.048,00
Vincoli derivanti da trasferimenti								
Contributo per l'assistenza all' autonomia e alla comunicazione degli alunni con disabilità'	12.450,79							12.450,79
Fondo Speciale Equita' Livello Dei Servizi - Servizi Sociali Rso	39.275,01							39.275,01
Trasferimenti per misure urgenti di solidarietà'	4.634,71							4.634,71

alimentare emergenza covid 19								
Trasferimenti da regione per bando restiamo insieme	968,12							968,12
Entrata Da Trasferimento Contributo Pista Di Atletica 2025	124.461,00			124.461,00				-
Fondo nazionale per il sistema integrato dei servizi di educazione ed istruzione dalla nascita sino a sei anni	4.562,30							4.562,30
Contributo regionale per eliminazione barriere architettoniche	24.000,00				5.208,99			18.791,01
Contributo Statale Ministero Videosorveglianza	80.045,33			80.045,33				-
Trasferimento Regione Nidi Gratis	15.000,00							15.000,00
Contributo a sostegno del tessuto economico lombardo l.r. 4 del 2/04/2021 (riqualificazione viale delle rimembranze (l.r. 4/2021)	1.906,31							1.906,31
Entrate Da Contributo Per Compensazione Valore Agronomico Pianta Da Abbattere	6.581,00							6.581,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui								
Mutuo Per Campo Sportivo (Devoluzione)	4.917,47			4.917,47				-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente								
Fondo di solidarietà amministratori	10.849,31							10.849,31
Trasferimenti PNRR Digitalizzazione	55.465,52							55.465,52
Totale	894.952,01	112.013,00		361.295,03	5.208,99	13.250,00		403.184,99
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	40.969,69			40.969,69				-
AVANZO LIBERO	773.132,08			518.298,18			51.400,00	203.433,90
TOTALE	2.599.791,13	112.013,00	43.579,36	931.890,90	5.208,99	13.250,00	51.400,00	1.442.448,88

I quadri seguenti riportano la verifica degli equilibri economici- finanziari in seguito alle modifiche proposte in fase di assestamento di bilancio.

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	100.801,35	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	68.366,83	55.376,00	55.376,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	5.482.933,87	5.343.589,65	5.397.937,41
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	126.500,00	126.500,00	126.500,00
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 <i>di cui: - fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	5.749.427,58	5.495.871,32	5.550.219,08
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	18.715,06	29.594,33	29.594,33
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
O) EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		10.459,41	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	1.056.540,90	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	969.188,68	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.059.255,17	572.212,00	146.270,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	126.500,00	126.500,00	126.500,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	200.000,00	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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	2.768.944,16	445.712,00	19.770,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)	0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
Z) EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		-10.459,41	0,00	0,00
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	200.000,00	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 attività finanziarie <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	200.000,00	0,00	0,00
VF) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W = O + Z)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):				
Equilibrio di parte corrente (O)		10.459,41	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	100.801,35	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-90.341,94	0,00	0,00

GESTIONE DEI RESIDUI

I responsabili di Settore non hanno evidenziato criticità circa il mantenimento dei residui attivi/passivi così come determinati in fase di approvazione del rendiconto della gestione 2025, né la necessità di adeguare il relativo fondo crediti di difficile esazione.

Settore Tecnico

In merito ai residui attivi di competenza del settore, si dà atto, come da precedenti comunicazioni in merito, che sono relativi al rimborso delle spese condominiali e ai canoni di locazione (affitti) degli inquilini delle case comunali di via Viscarda 4 e via Abate Raimondi 10.

La gestione del recupero dei crediti per i mancati pagamenti di spese e/o affitti, svolta dall'ufficio, consiste in segnalazioni verbali e scritte (solleciti di pagamento e ingiunzioni/messe in mora) e, in ultima istanza, nella iscrizione a ruolo presso l'Agenzia delle Entrate (quest'ultima azione non si è rilevata efficace ai fini del recupero, e comunque non viene attivata per gli inquilini ritenuti "casi sociali").

In particolare, l'ufficio, preso atto della comunicazione aggiornata delle morosità residue degli inquilini delle case comunali da parte del settore ragioneria, ha provveduto nei mesi di aprile/maggio, ad inviare lettere di messa in mora a tutti gli inquilini ed ex inquilini risultati morosi. Negli anni passati sono inoltre stati fatti diversi piani di rientro con esito positivo; attualmente è attivo un piano di rientro, che riesce a coprire il pregresso e le nuove spese maturate. L'andamento di tale piano è regolare.

Da 8 anni viene utilizzato il contributo regionale di solidarietà che copre spese e affitti (pregressi e da maturare), secondo richiesta degli inquilini e previa verifica dei parametri di ammissibilità.

Considerati gli inquilini messi a ruolo, le somme recuperate negli anni pregressi ad esito dei solleciti e delle ingiunzioni/messe in mora effettuati, le somme recuperate da precedenti piani di rientro fatti dall'ufficio e dal piano di rientro attualmente in corso, le spese e gli affitti coperti dalle entrate del contributo regionale, si conferma che l'entità dei residui sia stata progressivamente ridotta negli ultimi anni.

Per quanto riguarda i residui passivi relativi agli investimenti, si dà atto che l'imputazione delle spese nelle annualità di esigibilità segue necessariamente il cronoprogramma economico degli interventi.

Settore Servizi al Cittadino

RESIDUI ATTIVI

Centro di responsabilità	Residui
9 – Servizi al Cittadino	€ 706.851,35

Per quanto concerne le **entrate di competenza dell'Ufficio Tributi** si premette che l'ufficio si avvale della collaborazione:

- della società Amga Legnano Spa, affidataria in house del servizio di gestione della TARI;

- della società San Marco Spa, concessionaria del servizio di gestione del canone unico patrimoniale, del canone mercatale e della riscossione coattiva delle entrate, nonché del servizio di predisposizione delle segnalazioni qualificate;
- dell'Agenzia delle Entrate – Riscossione (ex Equitalia), per la gestione delle partite iscritte a ruolo coattivo fino al settembre 2020.

Per quanto riguarda i residui attivi relativi alle entrate di competenza dell'Ufficio Tributi si comunica che:

- cap. 146000 “IMU ordinaria”: € 1.812,36 sono somme per le quali sono in corso le procedure di regolarizzazione degli incassi;
- cap. 146002 “IMU arretrati”: € 15.000,00 sono somme per le quali sono in corso le procedure di regolarizzazione degli incassi;
- cap. 146001 “IMU accertamenti società esterna”: € 8,03 sono somme per le quali sono in corso le procedure di regolarizzazione degli incassi;
- cap. 146003 “IMU accertamenti Ufficio Tributi”: € 231.472,61 sono residui relativi a partite già iscritte a ruolo coattivo;
- cap. 452000 “TARI ordinaria”. Sono presenti residui per € 345.664,49, che comprendono:
- € 72.429,05 formati nell'anno 2023, per i quali è in corso l'invio dei ruoli coattivi al concessionario della riscossione;
- € 130.795,34 formati nell'anno 2024, per i quali è in corso l'emissione dei solleciti di pagamento a cura di Amga Legnano Spa;
- € 142.440,10 formati nell'anno 2025, per i quali Amga Legnano Spa provvederà ad emettere i solleciti di pagamento nel mese di settembre 2026;
- cap. 452010 “TARI accertamenti”. Sono presenti residui per € 24.089,18, per i quali è in corso la predisposizione dei ruoli coattivi a cura di Amga Legnano Spa;
- cap. 3900080 “TEFA entrata”: € 6.288,17 sono partite di giro, da conservare in attesa delle relative riscossioni;
- cap. 463000 “TASI accertamenti Ufficio Tributi”: € 8.614,76 sono residui relativi a partite già iscritte a ruolo coattivo.

Per quanto riguarda le entrate di competenza dell'Ufficio Servizi Demografici si comunica che:

- cap. 1200000 “Diritti per il rilascio delle carte di identità”: € 0,20 sono residui da eliminare in occasione del prossimo riaccertamento ordinario.

Per quanto riguarda i residui attivi relativi alle entrate di competenza dell'Ufficio Pubblica Istruzione, Sport e Cultura si comunica che:

- cap. 1400010 “Mense e refezioni scolastiche”: residui per € 5.552,33 così ripartiti: n. 6 utenti a.s. 2014/2015 e n. 6 utenti a.s. 2015/2016 (già iscritti a ruolo) per € 2.053,10; n. 7 utenti a.s. 2016/2017 (già iscritti a ruolo) per € 1.340,66; n. 5 utenti a.s. 2017/2018 (già iscritti a ruolo) per € 1.615,60; n. 2 utenti a.s. 2018/2019 (già iscritti a ruolo) per € 123,60; n. 2 utenti a.s. 2019/2020 (già iscritti a ruolo) per € 138,96; n. 2 utenti a.s. 2020/2021 (già iscritti a ruolo) per € 109,85; n. 1 utente a.s. 2021/2022 (già iscritto a ruolo) per € 102,56; n. 2 utenti a.s. 2022/2023 (già iscritti a ruolo) per € 68,00;
- cap. 1415000 “Proventi pre post scuola”: € 93,83 sono relativi a n. 1 utente (già iscritto a ruolo) a.s. 2020/2021;
- cap. 1460000 “Proventi utilizzo impianti sportivi da parte di terzi”: € 1.158,30 sono relativi a: n. 1 associazione sportiva a.s. 2025/2026; si precisa che alla data di redazione del presente atto la fattura n. 23SP del 21.10.2025 risulta pagata con provv. 2122/2026 e che si è pertanto in attesa della sua regolarizzazione.

Con determinazione del Responsabile del Settore Servizi al Cittadino con i Servizi Sociali n. 17 del 03.04.2024 si è provveduto ad effettuare un nuovo affidamento del servizio di riscossione coattiva delle entrate, fino al 31.12.2028, alla società San Marco Spa.

Per completezza, si informa che il Settore Servizi al Cittadino e Sociali si è avvalso per la riscossione coattiva delle entrate di propria spettanza, dell'Agenzia delle Entrate – Riscossione (ex Equitalia) fino al 2020. Con determinazione del Responsabile del Settore Servizi al Cittadino n. 46 del 14.09.2020 si è provveduto ad affidare in concessione il servizio di riscossione coattiva delle entrate tributarie alla società San Marco Spa, al fine di cercare di potenziare e velocizzare il processo di riscossione.

La società è stata ritenuta idonea per svolgere il servizio in quanto è iscritta al n. 104 della prima categoria dell'Albo Nazionale dei soggetti abilitati alla gestione ed alla riscossione delle entrate comunali e provinciali, garantisce una ventina di Filiali dislocate sul territorio ed è stata scelta da oltre 550 Comuni ed enti per supportare e svolgere le attività di riscossione. La società inoltre è in possesso di:

- rating di Legalità: è inserita nell'elenco delle imprese con rating di legalità con il massimo punteggio raggiungibile di 3 stelle;
- certificazione ISO 9001 – qualità dell'organizzazione interna;
- certificazione ISO 14001 – sistemi di gestione ambientale;
- certificazione ISO 45001 – gestione della salute e sicurezza sul lavoro;
- certificazione ISO 37001 – gestione delle procedure anticorruzione;
- certificazione ISO 27001 – sicurezza dei dati e delle informazioni;
- modello organizzativo 231 adottato per prevenire reati o responsabilità dell'ente.

RESIDUI PASSIVI

Centro di responsabilità	Residui	Di cui di competenza di altri Uffici
9 – Servizi al Cittadino	€ 164.514,60	€ 940,36

Per quanto riguarda le spese di competenza dell'Ufficio Tributi si comunica che:

- cap. 1470000 “Aggi per la riscossione dei tributi comunali”: € 13.845,49 sono residui impegnati a titolo di aggio sui ruoli consegnati ai concessionari della riscossione coattiva, da conservare in attesa delle relative riscossioni;
- cap. 1470020 “Spese per la riscossione dei tributi comunali”: € 48.550,26 sono residui impegnati a titolo di aggio per le cooperative che negli anni pregressi hanno supportato l'Ente nelle fasi di verifica propedeutiche all'emissione degli atti di accertamento, da conservare in attesa dei pagamenti da parte dei contribuenti;
- cap. 7810000 “Aggi per la riscossione delle entrate comunali”: € 9.401,21 sono residui impegnati a favore della società concessionaria del servizio di riscossione delle entrate comunali, da conservare in attesa della ricezione delle relative fatture;
- cap. 5840000 “Spese di gestione Tari”: € 14.671,19 sono residui relativi ad una fattura della quale è stata già disposta la liquidazione e per la quale si attende l'emissione del mandato di pagamento da parte dell'Ufficio Ragioneria;
- cap. 7170000 “Agevolazioni tributarie a carico del bilancio comunale”: € 2.000,00 sono importi relativi alle agevolazioni TARI per le quali sono ancora in corso le procedure di verifica della

spettanza;

- cap 13430100 “Tefa spesa”: € 7.695,32 sono partite di giro, da conservare in attesa delle relative riscossioni;

- cap 570020 “Spese legali - servizi al cittadino”: € 14.578,52 sono somme da conservare in attesa della ricezione delle fatture dei legali dell’Ente.

Per quanto riguarda le spese di competenza dell’Ufficio Servizi Demografici si comunica che:

- cap. 911001 “IRAP Incentivo Anpr”: € 251,49 sono da mantenere in attesa di indicazioni del Ministero;

- cap. 910001 “Oneri incentivo Anpr”: € 718,22 sono da mantenere in attesa di indicazioni del Ministero;

- cap. 460001 “Spese per la commissione elettorale mandamentale”: € 1.300,00 sono da mantenere in attesa della ricezione della comunicazione di pagamento;

- cap. 950013 “Acquisto di servizi per ufficio anagrafe”: € 222,04 sono residui da eliminare in occasione del prossimo riaccertamento;

- cap 8972000 “Incentivi al personale elettorale per integrazione liste elettorali in Anpr”: € 2.958,69 sono da mantenere in attesa di indicazioni del Ministero;

- cap 8960050 “Restituzione di entrate e proventi diversi - Amministrazioni centrali”: € 10.415,73 sono composti da € 6.401,62, da restituire al Ministero dell’Interno a titolo di maggior somma attribuita in occasione delle consultazioni elettorali dell’8 e 9 giugno 2024, da € 3.260,42 da restituire al Ministero dell’Interno a titolo di maggior somma attribuita in occasione delle consultazioni elettorali dell’8 e 9 giugno 2025 e da € 940,34, di competenza del Settore tecnico, a cui si rimanda per la valutazione di competenza.

Per quanto riguarda le spese di competenza dell’Ufficio Pubblica Istruzione, Sport e Cultura si comunica che:

- cap. 2990000 “Fornitura gratuita libri di testo agli alunni della scuola elementare”: € 2.876,00 da cancellare in fase di rendiconto 2026. Sono relativi a cedole librerie per l’a.s. 2025/2026 di alunni residenti alla data del caricamento sulla piattaforma Edenred e che non sono state richieste/utilizzate entro la data del 30.04.2026;

- cap. 3454000 “Spese servizi ausiliari all’istruzione”: € 88,74 da cancellare in fase di rendiconto 2026 in quanto sono relative al compenso a favore della ditta Edenred, calcolato in proporzione all’importo delle cedole librerie che, come sopra esposto, non sono state richieste/utilizzate entro la data del 30.04.2026;

- cap 2821000 “Integrazione rette scuola materna”: € 5.507,00 sono da mantenere in quanto relativi ai contributi previsti dalla vigente convenzione con la Scuola dell’Infanzia Arcobaleno dei Bambini per l’integrazione delle rette dell’anno scolastico 2025/2026 (parte del mese di marzo per € 929,82 e mese di aprile per € 2.178,18 che, alla data di redazione del presente atto, risultano già liquidati con proposta n. 531/2026, nonché per l’integrazione del mese di giugno che l’istituzione scolastica deve ancora quantificare);

- cap 2820000 “Contributi a scuole materne gestiti da privati o ordini religiosi” € 3.100,00 sono da mantenere in quanto relativi al sostegno della realizzazione di un progetto educativo la cui erogazione è subordinata alla rendicontazione delle spese effettivamente sostenute da presentare al termine dell’anno scolastico;

- cap 2850000 “Contributi finanziati con fondo per l’infanzia da 0 a 6 anni”: € 18.309,93 sono da mantenere in quanto, come da riparto stabilito con deliberazione della Giunta Comunale n. 20/2026, € 1.248,18 sono relativi ai contributi previsti dalla vigente convenzione con la Scuola dell’Infanzia “Arcobaleno dei Bambini” per l’integrazione delle rette dell’anno scolastico 2025/2026 (parte del mese di aprile che, alla data di redazione del presente atto, risultano già liquidati con proposta n. 530/2026); € 2.437,39 sono da destinare alla Sezione Primavera della Scuola dell’Infanzia “Arcobaleno dei Bambini”, € 13.161,92 al Nido Comunale “Il GiraSole” ed €

1.462,44 al micronido “Il Quadrifoglio di Barbaresco Mara”;

- cap 3380001 “Spese per il servizio di refezione scolastica”: € 1.789,93 sono da mantenere in quanto relativi agli incentivi di cui all’articolo 45 del Codice dei contratti pubblici di competenza del Comune di San Giorgio su Legnano per l’appalto del servizio di ristorazione scolastica e del servizio di fornitura pasti domiciliari agli utenti seguiti dall’Ufficio Servizi Sociali per il periodo dal 01.09.2025 al 31.08.2028, ex Det. SC n. 71/2025;

- cap 3750020 “Biblioteca: stampati cancelleria e varie”: € 0,02 sono da cancellare in fase di rendiconto 2026;

- cap 6540000 “Contributi per manifestazioni sportive e di avviamento alla pratica sportiva”: € 4.950,00 sono da mantenere perché relativi a contributi riconosciuti a n. 2 associazioni sportive che devono ancora trasmettere la rendicontazione necessaria per procedere alla liquidazione (€ 4.500,00 a favore dell’ASD Unione Sportiva Sangiorgese per il Campaccio 2026 ed € 450,00 all’ASD IKE per evento natalizio);

- cap 7140010 “Contributi ad enti vari”: € 200,00 sono da mantenere perché relativi al saldo del contributo riconosciuto a Pro Loco APS in forza della vigente convenzione, ex Del. G.C. n. 53/2025, di cui si è in attesa di ricevere la necessaria rendicontazione per procedere alla liquidazione; € 1.084,82 sono da cancellare in fase di rendiconto 2026 in quanto sono relativi alla quota di contributo riconosciuto a Pro Loco APS per la realizzazione di iniziative contro tutte le forme di violenza alle donne, nell’ambito del Tavolo di Lavoro “Donne in Viaggio”, che a seguito di rendicontazione dell’associazione è risultato non utilizzato.

GESTIONE DELLA CASSA

La proiezione e il rispetto del raggiungimento positivo della cassa viene riportata nel sottoindicato prospetto dal quale si evince al 31/12/2026 un saldo di cassa non negativo.

TITOLO	ANNUALITA' 2026 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 2.739.253,48		€ 2.739.253,48
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 4.834.879,05	€ 108.127,58	€ 4.943.006,63
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 635.409,18	€ 20.606,84	€ 656.016,02
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.407.311,25	€ 108.440,32	€ 1.515.751,57
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 1.060.898,75	€ 30.540,59	€ 1.091.439,34
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 800.000,00	€ -	€ 800.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.170.650,51	€ 10.000,00	€ 1.180.650,51
	Totale	€ 9.909.148,74	€ 277.715,33	€ 10.186.864,07
	Totale generale delle entrate	€ 12.648.402,22	€ 277.715,33	€ 12.926.117,55
1	<i>Spese correnti</i>	€ 6.522.669,06	€ 189.879,82	€ 6.712.548,88
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 2.814.779,04	€ 92.400,00	€ 2.907.179,04
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 200.000,00	€ -	€ 200.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 17.995,28	€ 1.454,06	€ 19.449,34
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 800.000,00	€ -	€ 800.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 1.309.179,95	€ 10.000,00	€ 1.319.179,95
	Totale generale delle spese	€ 11.664.623,33	€ 293.733,88	€ 11.958.357,21
	SALDO DI CASSA	€ 983.778,89	-€ 16.018,55	€ 967.760,34

La situazione di cassa alla data del 16 luglio 2026 così come risulta dal conto di Tesoreria (conto di diritto), riporta la seguente situazione:

	Conto di diritto
Fondo di cassa al 1° gennaio 2026	2.739.253,48
Reversali riscosse	2.618.911,82
Provvisori in entrata da regolarizzare	501.077,15
Mandati pagati	4.303.369,86
Mandati emessi e da pagare	0,0
Provvisori in uscita da regolarizzare	17,69
Fondo di cassa al 16.07.2026	1.555.854,90

L'Ente ha adottato la deliberazione n. 5 del 14/01/2026 al fine di poter attivare l'anticipazione di Tesoreria nonché l'utilizzo in termini di cassa di entrate aventi specifica destinazione per l'esercizio finanziario 2026 ai sensi del vigente TUEL.

Si segnala che ad oggi il Comune di San Giorgio su Legnano non ha attivato alcun utilizzo di anticipazione di Tesoreria e non si prevede in prospettiva tale utilizzo.

RICONOSCIMENTO DI DEBITI FUORI BILANCIO

Dalle attestazioni dei Responsabili di Settore si attesta l'inesistenza di debiti fuori bilancio rientranti nella casistica dell'art. 193 del TUEL

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Si è proceduto a verificare la congruità del fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità sulla scorta della modifica delle poste di entrata oggetto di modifica.

In sede di rendiconto 2025, l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità così come previsto dai principi contabili nella misura di **€. 675.819,67**.

Il fondo crediti complessivamente previsto per l'annualità 2026 ammonta a complessivi **€. 207.764,90** (così come risultante in fase di assestamento).

Tale fondo sarà oggetto di ulteriore verifica sulla scorta degli effettivi incassi che verranno contabilizzati nei prossimi mesi.

CONCLUSIONI

In merito alla verifica degli equilibri di bilancio 2026-2028 di cui all'art. 193 del D.lgs 267/2000, viste le risultanze contabili, viste le note contenute nella presente relazione e quanto comunicato dai Responsabili di Settore si attesta il permanere degli equilibri di bilancio 2026-2028.

San Giorgio su Legnano, 16/07/2026

Il Responsabile del Settore
Ragioneria, Segreteria e Affari Generali
(Salvo DI MARIA)