



COMUNE DI VALLELAGHI
(Provincia di Trento)

Consiglio Comunale

Deliberazione N. 21 del 25/07/2024

OGGETTO: Articoli 193 e 175 del D.lg. 18.08.2000 n. 267 e s.m. controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio e quinta variazione, di assestamento generale, al bilancio 2024-2026

L'anno **duemilaventiquattro** addì **25 - venticinque** - del mese **luglio** alle ore **20:30** nella sala consiliare, ritualmente convocato, si è riunito il Consiglio Comunale.

Presiede **Il Presidente: Rigotti Lucio**

Assiste **il Segretario Comunale: dott.ssa Monica Cagol**

Sono presenti i seguenti Consiglieri:

Miori Lorenzo	Sindaco	Presente
Frizzera Nicola	Consigliere	Presente
Bortoli Mirko	consigliere	Assente
Decarli Paolo	Consigliere	Presente
Rigotti Ilaria	Consigliere	Presente
Paissan Andrea	consigliere	Presente
Sommadossi Luca	Consigliere	Presente
Dallio Valeria	consigliere	Presente
Sommadossi Veronica	consigliere	Presente
Rigotti Lucio	Consigliere	Presente
Sorio Marco	Consigliere	Presente
Margoni Gabriele	Consigliere	Presente
Sommadossi Federico	Consigliere	Presente
Ruaben Patrizia	Consigliere	Assente
Beatrici Silvano	Consigliere	Presente
Depaoli Verena	Consigliere	Assente
Verones Michele	Consigliere	Presente
Depaoli Roberto	consigliere	Presente

Consiglieri presenti: **15** (di cui favorevoli 11, contrari 0, astenuti 4)

Consiglieri assenti: **3**

Riconosciuto legale il numero degli intervenuti, il Signor: **Rigotti Lucio** assume la Presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto suindicato.

La presente deliberazione è stata dichiarata, ai sensi dell'art. 183 della L.R 03.05.2018, n. 2 comma 4, immediatamente Esecutiva.

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui agli art. 20 e 21 del D.Lgs n.82/2005; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.



COMUNE DI VALLELAGHI (Provincia di Trento)

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che la L.P. 9 dicembre 2015 n. 18 "Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42)", dispone che gli Enti locali trentini e i loro Enti e Organismi strumentali applichino le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio contenute nel titolo I del Decreto legislativo n. 118 del 2011, nonché i relativi allegati;

Dato atto che con deliberazione consiliare n. 42 di data 28.12.2023, esecutiva, sono stati approvati l'aggiornamento al DUP 2024-2026 ed il bilancio di previsione esercizio finanziario 2024-2026, redatto secondo gli schemi di cui all'allegato 9 del D.lg. 118/2011 e s.m.;

Richiamati i precedenti provvedimenti:

- delibera del consiglio comunale n. 1 del 14.03.2024 avente ad oggetto: "bilancio di previsione per gli esercizi 2024 - 2026 - variazione del consiglio comunale n. 1";
- delibera del consiglio comunale n. 15 del 23.04.2024 avente ad oggetto: "bilancio di previsione per gli esercizi 2024 - 2026 - variazione del consiglio comunale n. 2";
- delibera della giunta comunale n. 85 del 30.04.2024 avente ad oggetto: "Ri-accertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023, art. 3 comma 4 D. Lgs n. 118 dd. 23.06.2011 e ss. mm."
- delibera del consiglio comunale n. 18 del 30.05.2024 avente ad oggetto: "bilancio di previsione per gli esercizi 2024 - 2026 - variazione del consiglio comunale n. 3";
- delibera della giunta comunale n. 127 del 18.06.2024 avente ad oggetto: "Quarta variazione al bilancio di previsione 2024-2026, adottata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale, ai sensi dell'art. 175, D.lg. 267/2000 e s.m."
- deliberazione consiliare n. 20 del 25.07.2024 avente ad oggetto "Ratifica della deliberazione della Giunta Comunale n. 127 di data 18.06.2024 con oggetto "Quarta variazione al bilancio di previsione 2024-2026, adottata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale, ai sensi dell'art. 175, D.lg. 267/2000 e s.m."

Preso atto che l'art. 193, comma 2 del D.lg. 267/2000 e s.m. dispone che, almeno una volta, entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con deliberazione 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;

Visto l'art. 175, comma 8 del D.lg. 267/2000 e s.m. il quale prevede che "Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, 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";

Considerato che il rendiconto 2023 del Comune di Vallelaghi è stato approvato con deliberazione del Consiglio comunale di data 30.05.2024 n. 17, evidenziando:

- un avanzo accantonato pari ad € 1.233.376,61;
- un avanzo vincolato pari ad € 470.373,15;



COMUNE DI VALLELAGHI (Provincia di Trento)

- un avanzo destinato agli investimenti pari ad € 105.265,79;
- un avanzo disponibile pari ad € 1.617.404,94

Ritenuto pertanto necessario procedere con l'assestamento del bilancio ed il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, così come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.lg. 118/2011 e s.m., punto 4.2 lett. g);

Dato atto che si è provveduto ad individuare:

- con riferimento alla sezione corrente, le minori entrate, le maggiori e/o le nuove entrate correnti;
- le maggiori spese e le riduzioni di spesa corrente;
- in relazione alla sezione straordinaria gli importi degli stanziamenti delle entrate straordinarie nonché delle spese d'investimento che subiscono aumenti e/o riduzione;
- le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione, evidenziando la necessità delle conseguenti variazioni, tenendo conto del principio della competenza finanziaria potenziata e quindi dell'esigibilità delle obbligazioni giuridiche attive e passive;

Dato atto che si è provveduto a verificare:

- l'assenza di debiti fuori bilancio per i quali dovrebbero essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;
- le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;
- l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni;

Considerato che gli uffici, pur richiedendo variazioni degli stanziamenti di bilancio, non hanno segnalato l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, ovvero nella gestione della cassa;

Richiamato il principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.lg. 118/2011, in base al quale in sede di assestamento di bilancio e alla fine dell'esercizio per la redazione del rendiconto, è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato nel bilancio in sede di assestamento e di controllo della salvaguardia degli equilibri;

Rilevato peraltro che, sulla base delle variazioni apportate alle previsioni delle entrate correnti di competenza, il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato in bilancio è stato diminuito di un importo pari ad € 1.718,99 nel 2024 (passa da € 204.541,00 ad € 202.822,01), ad € 7.376,62 nel 2025 (passa da € 194.903,82 ad € 187.527,20) e ad € 7.546,01 nel 2026 (passa da € 192.770,78 ad € 185.224,77);

Preso atto che è stata compiuta dai vari Servizi comunali la verifica dell'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni, così come indicato dal principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.lg. 118/2011, e ritenuto di non dover adeguare gli stanziamenti relativi ai fondi pluriennali vincolati di spesa, conformemente ai cronoprogrammi delle opere pubbliche;

Vista la relazione del responsabile del servizio finanziario di data 19 luglio 2024 con cui si attesta il permanere degli equilibri di bilancio e si dichiara che non si rendono necessari provvedimenti per il ripristino degli equilibri di bilancio, così come stabiliti dall'articolo 193, comma 2 del D.lg. 267/2000 e s.m.;

Vista inoltre la variazione di assestamento generale di bilancio, predisposta in base alle richieste formulate dai responsabili, con la quale si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio e degli equilibri di bilancio;



COMUNE DI VALLELAGHI (Provincia di Trento)

Ritenuto di dover procedere all'approvazione delle variazioni sopra citate, ai sensi dell'art. 175, comma 8 e dell'art. 193 del D.lg. 267/2000 e s.m., così come specificate nella relazione predisposta responsabile del servizio finanziario di data 19 luglio 2024;

Dato atto che con la presente proposta di variazione di bilancio non si altera il pareggio finanziario e vengono rispettati l'equilibrio economico-finanziario e di parte capitale di cui agli artt. 162 e 193 del D.lg. 267/2000 e s.m.;

Considerati l'elenco aggiornato delle opere senza finanziamenti nonché la nuova individuazione degli acquisti/ alienazioni programmati nel triennio 2024-2026, come indicato nei prospetti allegati;

Richiamato il parere favorevole espresso, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b), n. 2 del D.lg. n. 267/2000, dal revisore dei conti, in merito alla proposta di deliberazione;

visti:

- il D.lg. n. 118/2011 in materia di armonizzazione dei sistemi contabili, modificato ed integrato dal D.lg. 126/2014;
- il D.lg. 18 agosto 2000 n. 267 (Testo Unico Enti Locali) e s.m.;
- l'art. 201 della Legge regionale 3 maggio 2018 n. 2 che sancisce come la mancata adozione dei provvedimenti di riequilibrio previsti dall'articolo 193 del D.lg. 18 agosto 2000 n. 267 e s.m. comporti il divieto di assumere impegni e pagare spese per servizi non espressamente previsti per legge. Sono fatte salve le spese da sostenere a fronte di impegni già assunti nei precedenti esercizi. Le deliberazioni assunte in violazione al presente comma sono nulle;
- il Codice degli Enti locali della Regione autonoma Trentino – Alto Adige approvato con Legge regionale 3 maggio 2018 n. 2 e successive variazioni;
- la L.P. 09.12.2015 n. 18 "Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli Enti locali al D.lg. 118/2011 e s.m. (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro Organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della Legge 05.05.2009 n. 42)";
- L.P. 23 marzo 2020 n. 2;
- L.P. 13 maggio 2020 n. 3;
- lo Statuto comunale;
- il regolamento di contabilità approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 4 dd. 22.02.2018;

Acquisiti ai sensi degli articoli 185 e 187 della L.R. 3 maggio 2018 nr. 2 i pareri favorevoli in ordine alla regolarità e correttezza dell'azione amministrativa, nonché in ordine alla regolarità contabile della medesima;

Atteso che l'adozione della presente rientra nella competenza del Consiglio comunale ai sensi dell'art. 49, comma 3 lettera b) della Legge regionale 3 maggio 2018 n. 2 e s.m., nonché degli artt. 175 e 193 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.;

Ritenuto, in considerazione dell'urgenza di provvedere all'impegno ed al pagamento di diverse spese considerate nel presente atto, che ricorrano i presupposti di cui all'art. 183, comma 4 della Legge regionale 3 maggio 2018 n. 2 e s.m.;

Con voti favorevoli 11, contrari 0, astenuti 4 (Silvano Beatrici, Roberto Depaoli, Federico Sommadossi, Michele Veronesi) espressi per alzata di mano così come accertati dal Presidente, con l'assistenza degli scrutatori;

DELIBERA



COMUNE DI VALLELAGHI
(Provincia di Trento)

1. **di dare atto**, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 193 del D.lg. 18 agosto 2000 n. 267 e s.m., del permanere di una situazione di equilibrio di bilancio e pertanto della non necessità di adottare misure di riequilibrio, così come risulta dalla relazione della responsabile del servizio finanziario di data 19 luglio 2024, allegata alla presente deliberazione;
2. **di apportare** le modifiche alle dotazioni di competenza degli stanziamenti di cui all'allegati prospetti, nei valori complessivi di competenza di seguito indicati:

esercizio 2024	competenza
PARTE PRIMA ENTRATA	
utilizzo avanzo di amministrazione	647.664,36
variazioni in aumento	674.230,22
variazioni in diminuzione	-
PARTE SECONDA: SPESA	
variazioni in aumento	1.370.815,44
variazioni in diminuzione	48.920,86
pareggio	1.321.894,58

esercizio 2025	competenza
PARTE PRIMA ENTRATA	
incremento FPV	6.648,83
variazioni in aumento	94.830,00
variazioni in diminuzione	
PARTE SECONDA: SPESA	
variazioni in aumento	112.772,32
variazioni in diminuzione	11.293,49
pareggio	101.478,83

esercizio 2026	competenza
PARTE PRIMA ENTRATA	
variazioni in aumento	94.830,00
variazioni in diminuzione	
PARTE SECONDA: SPESA	
variazioni in aumento	106.320,00
variazioni in diminuzione	11.490,00
pareggio	94.830,00

3. **di adeguare** il DUP per il triennio 2024-2026, in particolare il programma pluriennale delle opere pubbliche, l'elenco delle opere senza finanziamenti come indicato nel prospetto allegato alla presente deliberazione, l'individuazione degli acquisti/ alienazioni programmati nel triennio 2024-2026, come indicato nel prospetto allegato alla presente deliberazione;
4. **di dare atto** che con la presente variazione di bilancio viene garantito il permanere degli equilibri generali del bilancio stesso per il triennio 2024-2026;
5. **di prendere atto** che con provvedimenti successivi la Giunta comunale effettuerà le opportune e conseguenti modifiche al piano esecutivo di gestione, nonché alle dotazioni di cassa;
6. **di dichiarare** la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 183, 4° comma del Codice degli enti locali (CEL) della Regione autonoma Trentino Alto Adige approvato con L.R. 3 maggio 2018 nr. 2 a seguito di distinta votazione resa per alzata di mano da 15 consiglieri presenti con il



COMUNE DI VALLELAGHI
(Provincia di Trento)

seguito esito: voti favorevoli 11, contrari 0, astenuti 4 (Silvano Beatrici, Roberto Depaoli, Federico Sommadossi, Michele Verones)

7. **di dare evidenza**, ai sensi dell'art. 4 della L.P. 30 novembre 1992 n. 23, che avverso la presente deliberazione sono ammessi:
- a) opposizione alla Giunta comunale, durante il periodo di pubblicazione, ai sensi dell'art. 183, 5° comma del Codice degli enti locali (CEL) della Regione autonoma Trentino Alto Adige approvata con L.R. 3 maggio 2018 nr. 2;
 - b) ricorso straordinario entro 120 giorni, ai sensi dell'art. 8 del D.P.R. 24 novembre 1971 n. 1199;
 - c) ricorso giurisdizionale al tribunale di Giustizia Amministrativa entro 60 giorni ai sensi degli artt. 5 e 29 del D.lg. 2 luglio 2010 n. 104.
- (*) I ricorsi b) e c) sono alternativi.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Presidente: Rigotti Lucio

il Segretario Comunale: dott.ssa Monica Cagol

Documenti Allegati al presente Atto:

Titolo	Nome File	Formato	Data
Impronta			
Asse14ArmonizQuadroGenRiassuntivoVarCorso2024.pdf	Asse14ArmonizQuadroGenRiassuntivoVarCorso2024.pdf	DOCUMENTO INFORMATICO	19/07/2024
(7A6D36ED3B199EF62617AB98E13177BFF510372955242E51E482BB72A9520565)			
Assestato_Armonizzazione_EquilibriConVarCorso_2024.pdf	Assestato_Armonizzazione_EquilibriConVarCorso_2024.pdf	DOCUMENTO INFORMATICO	19/07/2024
(E1DA64A43F188B81F937C3647EB4B87B2EFA82DEEFF8A595699B31B1B7E99B6C)			
stampaAllegatoVariazionePersonalizzato_CC_2024_5.pdf	stampaAllegatoVariazionePersonalizzato_CC_2024_5.pdf	DOCUMENTO INFORMATICO	19/07/2024
(3206DDFA2E0C54C4BE2004CB2662C1A39599F8AB62BA42D5FC77661D3EA19DB7)			
SPESE DI INVESTIMENTO 2024_2026_aggiornamento variazione 5.pdf	SPESE DI INVESTIMENTO 2024_2026_aggiornamento variazione 5.pdf	DOCUMENTO INFORMATICO	19/07/2024
(8E01494C01EBF21D337ECFA477A56A536ECE43BC47A4C2C6BD502A35CB401F58)			
Tabella acquisti per 2024 .pdf	Tabella acquisti per 2024 .pdf	DOCUMENTO INFORMATICO	19/07/2024
(43AC5EE2443FC6EF911101B4B3F672E84EDF947C734A5B73C501AFFC3ED15F09)			
prot9955_2024_relazione 2024.pdf	prot9955_2024_relazione 2024.pdf	DOCUMENTO INFORMATICO	19/07/2024
(85962007820CF78C54588F2E43EAF724583C55B9C47D66424E2BF26A24FBC62D)			
SPESE DI INVESTIMENTO 2024_2026_opere senza finanziamento.pdf	SPESE DI INVESTIMENTO 2024_2026_opere senza finanziamento.pdf	DOCUMENTO INFORMATICO	19/07/2024
(770FF6BD43117DEECFDBB0743193E4AC54E8BCE0197994EBBE7FBCA615F49989)			
PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA	PARERE_SFI_2024_262.rtf.pdf.p7m	PARERE	19/07/2024
(E5E330C197EF97C85BDD98AF4F971B4126D458FC7DC2FDAE118E2E7CDA9E7FFF)			
ATTESTAZIONE COPERTURA FINANZIARIA	PARERE_SFI_2024_262.rtf.pdf.p7m	PARERE	19/07/2024
(9073B3A3E0E113A4B0056959F8DD7063BA9C7455B4C1ACB3B4F0784288265AA6)			
PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE	PARERE_SFI_2024_262.rtf.pdf.p7m	PARERE	19/07/2024
(B416EB272E83598FC5EDB8B17278646108A9A8B8BAC7CB42612A96048EE7913D)			

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui agli art. 20 e 21 del D.Lgs n.82/2005; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO IN ASSESTAMENTO 2024 - 2026**

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	6.089.495,13								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		1.128.750,17	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00					
Fondo pluriennale vincolato		4.653.190,56	110.949,81	101.706,69					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.935.604,14	1.729.787,00	1.616.250,00	1.590.250,00	Titolo 1 - Spese correnti	6.050.855,48	5.652.063,10	5.203.650,81	5.190.807,69
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.537.957,44	2.320.312,00	2.188.019,00	2.215.319,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	110.949,81	101.706,69	101.594,48
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.731.110,46	1.547.627,05	1.453.080,00	1.448.180,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.119.810,82	9.292.392,67	287.000,00	100.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	8.314.929,48	14.855.348,35	287.000,00	100.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	8.324.482,86	14.890.118,72	5.544.349,00	5.353.749,00	Totale spese finali	14.365.784,96	20.507.411,45	5.490.650,81	5.290.807,69
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	164.648,00	164.648,00	164.648,00	164.648,00
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.018.000,00	2.028.000,00	2.028.000,00	2.028.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.845.063,31	2.028.000,00	2.028.000,00	2.028.000,00
Totale Titoli	11.342.482,86	17.918.118,72	8.572.349,00	8.381.749,00	Totale Titoli	17.375.496,27	23.700.059,45	8.683.298,81	8.483.455,69
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	17.431.977,99	23.700.059,45	8.683.298,81	8.483.455,69	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	17.375.496,27	23.700.059,45	8.683.298,81	8.483.455,69
Fondo di cassa finale presunto	56.481,72								

**BILANCIO IN ASSESTAMENTO 2024 -**
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6.089.495,13			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		116.558,91	110.949,81	101.706,69
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		5.597.726,05	5.257.349,00	5.253.749,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		5.652.063,10	5.203.650,81	5.190.807,69
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			110.949,81	101.706,69	101.594,48
- fondo crediti di dubbia esigibilità			202.822,01	187.527,20	185.224,77
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		164.648,00	164.648,00	164.648,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-102.426,14	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		102.426,14	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	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00



BILANCIO IN ASSESTAMENTO 2024 -
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.026.324,03	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		4.536.631,65	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		9.292.392,67	287.000,00	100.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		14.855.348,35	287.000,00	100.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			0,00	0,00	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					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00



BILANCIO IN ASSESTAMENTO 2024 -
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
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 attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		102.426,14		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-102.426,14	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
TITOLO 0 AVANZO E FONDI							
TIPOLOGIA 100 Fondo pluriennale vincolato per spese correnti							
E..0	Totale TIPOLOGIA 100 (Fondo pluriennale vincolato per spese correnti)			CP 2024	116.558,91	0,00	116.558,91
				CP 2025	104.300,98	6.648,83	110.949,81
				CP 2026	101.706,69	0,00	101.706,69
TIPOLOGIA 300 Utilizzo avanzo di Amministrazione (al netto dell'avanzo vincolato utilizzato anticipatamente)							
E..0	Totale TIPOLOGIA 300 (Utilizzo avanzo di Amministrazione (al netto dell'avanzo vincolato utilizzato anticipatamente))			CP 2024	481.085,81	647.664,36	1.128.750,17
				CP 2025	0,00	0,00	0,00
				CP 2026	0,00	0,00	0,00
E	Totale TITOLO 0 (AVANZO E FONDI)			CP 2024	597.644,72	647.664,36	1.245.309,08
				CP 2025	104.300,98	6.648,83	110.949,81
				CP 2026	101.706,69	0,00	101.706,69
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa							
TIPOLOGIA 0101 Imposte, tasse e proventi assimilati							
E..1	Totale TIPOLOGIA 0101 (Imposte, tasse e proventi assimilati)			CP 2024	51.170,00	8.950,00	60.120,00
				CP 2025	50.000,00	0,00	50.000,00
				CP 2026	50.000,00	0,00	50.000,00
E	Totale TITOLO 1 (Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa)			CP 2024	51.170,00	8.950,00	60.120,00
				CP 2025	50.000,00	0,00	50.000,00
				CP 2026	50.000,00	0,00	50.000,00
TITOLO 2 Trasferimenti correnti							
TIPOLOGIA 0101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche							
E..2	Totale TIPOLOGIA 0101 (Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche)			CP 2024	341.401,00	65.556,00	406.957,00
				CP 2025	296.241,00	94.830,00	391.071,00
				CP 2026	296.241,00	94.830,00	391.071,00
E	Totale TITOLO 2 (Trasferimenti correnti)			CP 2024	341.401,00	65.556,00	406.957,00
				CP 2025	296.241,00	94.830,00	391.071,00
				CP 2026	296.241,00	94.830,00	391.071,00
TITOLO 3 Entrate extratributarie							
TIPOLOGIA 0100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni							



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
E..3	Totale TIPOLOGIA 0100 (Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni)			CP 2024	205.100,00	36.564,00	241.664,00
				CP 2025	233.200,00	0,00	233.200,00
				CP 2026	253.300,00	0,00	253.300,00
TIPOLOGIA 0300 Interessi attivi							
E..3	Totale TIPOLOGIA 0300 (Interessi attivi)			CP 2024	15.630,00	32.308,05	47.938,05
				CP 2025	5.000,00	0,00	5.000,00
				CP 2026	5.000,00	0,00	5.000,00
TIPOLOGIA 0500 Rimborsi e altre entrate correnti							
E..3	Totale TIPOLOGIA 0500 (Rimborsi e altre entrate correnti)			CP 2024	17.920,00	9.890,00	27.810,00
				CP 2025	15.000,00	0,00	15.000,00
				CP 2026	15.000,00	0,00	15.000,00
E	Totale TITOLO 3 (Entrate extratributarie)			CP 2024	238.650,00	78.762,05	317.412,05
				CP 2025	253.200,00	0,00	253.200,00
				CP 2026	273.300,00	0,00	273.300,00
TITOLO 4 Entrate in conto capitale							
TIPOLOGIA 0100 Tributi in conto capitale							
E..4	Totale TIPOLOGIA 0100 (Tributi in conto capitale)			CP 2024	20.000,00	1.587,18	21.587,18
				CP 2025	20.000,00	0,00	20.000,00
				CP 2026	7.200,00	0,00	7.200,00
TIPOLOGIA 0200 Contributi agli investimenti							
E..4	Totale TIPOLOGIA 0200 (Contributi agli investimenti)			CP 2024	6.094.497,70	509.483,84	6.603.981,54
				CP 2025	167.700,00	0,00	167.700,00
				CP 2026	72.800,00	0,00	72.800,00
TIPOLOGIA 0400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali							
E..4	Totale TIPOLOGIA 0400 (Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali)			CP 2024	3.262,60	2.356,20	5.618,80
				CP 2025	0,00	0,00	0,00
				CP 2026	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 0500 Altre entrate in conto capitale							
E..4	Totale TIPOLOGIA 0500 (Altre entrate in conto capitale)			CP 2024	50.000,00	7.534,95	57.534,95
				CP 2025	50.000,00	0,00	50.000,00
				CP 2026	20.000,00	0,00	20.000,00



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
E	Totale TITOLO 4 (Entrate in conto capitale)			CP 2024	6.167.760,30	520.962,17	6.688.722,47
				CP 2025	237.700,00	0,00	237.700,00
				CP 2026	100.000,00	0,00	100.000,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE				CP 2024	7.396.626,02	1.321.894,58	8.718.520,60
				CP 2025	941.441,98	101.478,83	1.042.920,81
				CP 2026	821.247,69	94.830,00	916.077,69



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione							
PROGRAMMA 01 Organi istituzionali							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..01.01	Totale TITOLO 1 (Spese correnti)	CP 2024		16.500,00	-3.000,00	13.500,00	
		CP 2025		12.500,00	-1.500,00	11.000,00	
		CP 2026		12.500,00	-1.500,00	11.000,00	
U..01	Totale PROGRAMMA 01 (Organi istituzionali)	CP 2024		16.500,00	-3.000,00	13.500,00	
		CP 2025		12.500,00	-1.500,00	11.000,00	
		CP 2026		12.500,00	-1.500,00	11.000,00	
PROGRAMMA 02 Segreteria generale							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..01.02	Totale TITOLO 1 (Spese correnti)	CP 2024		285.005,60	9.827,75	294.833,35	
		CP 2025		274.616,00	16.482,75	291.098,75	
		CP 2026		274.616,00	14.885,00	289.501,00	
U..01	Totale PROGRAMMA 02 (Segreteria generale)	CP 2024		285.005,60	9.827,75	294.833,35	
		CP 2025		274.616,00	16.482,75	291.098,75	
		CP 2026		274.616,00	14.885,00	289.501,00	
PROGRAMMA 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..01.03	Totale TITOLO 1 (Spese correnti)	CP 2024		302.120,37	11.474,50	313.594,87	
		CP 2025		273.763,95	11.971,50	285.735,45	
		CP 2026		262.939,62	15.145,00	278.084,62	
U..01	Totale PROGRAMMA 03 (Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato)	CP 2024		302.120,37	11.474,50	313.594,87	
		CP 2025		273.763,95	11.971,50	285.735,45	
		CP 2026		262.939,62	15.145,00	278.084,62	
PROGRAMMA 04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..01.04	Totale TITOLO 1 (Spese correnti)	CP 2024		107.919,70	27.143,50	135.063,20	
		CP 2025		98.622,00	6.688,50	105.310,50	
		CP 2026		99.622,00	5.935,00	105.557,00	



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
U..01	Totale PROGRAMMA 04 (Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali)			CP 2024	107.919,70	27.143,50	135.063,20
				CP 2025	98.622,00	6.688,50	105.310,50
				CP 2026	99.622,00	5.935,00	105.557,00
PROGRAMMA 05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..01.05	Totale TITOLO 1 (Spese correnti)			CP 2024	27.410,00	9.850,00	37.260,00
				CP 2025	20.400,00	4.000,00	24.400,00
				CP 2026	21.000,00	3.000,00	24.000,00
TITOLO 2 Spese in conto capitale							
U..01.05	Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)			CP 2024	36.756,00	61.856,20	98.612,20
				CP 2025	0,00	0,00	0,00
				CP 2026	0,00	0,00	0,00
U..01	Totale PROGRAMMA 05 (Gestione dei beni demaniali e patrimoniali)			CP 2024	64.166,00	71.706,20	135.872,20
				CP 2025	20.400,00	4.000,00	24.400,00
				CP 2026	21.000,00	3.000,00	24.000,00
PROGRAMMA 06 Ufficio tecnico							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..01.06	Totale TITOLO 1 (Spese correnti)			CP 2024	431.585,69	23.083,50	454.669,19
				CP 2025	395.934,00	29.718,50	425.652,50
				CP 2026	395.934,00	28.580,00	424.514,00
TITOLO 2 Spese in conto capitale							
U..01.06	Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)			CP 2024	17.280,00	35.400,00	52.680,00
				CP 2025	0,00	0,00	0,00
				CP 2026	0,00	0,00	0,00
U..01	Totale PROGRAMMA 06 (Ufficio tecnico)			CP 2024	448.865,69	58.483,50	507.349,19
				CP 2025	395.934,00	29.718,50	425.652,50
				CP 2026	395.934,00	28.580,00	424.514,00
PROGRAMMA 07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..01.07	Totale TITOLO 1 (Spese correnti)			CP 2024	139.013,40	9.131,45	148.144,85
				CP 2025	138.922,00	6.301,45	145.223,45
				CP 2026	126.472,00	8.410,00	134.882,00



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
U..01	Totale PROGRAMMA 07 (Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile)			CP 2024	139.013,40	9.131,45	148.144,85
				CP 2025	138.922,00	6.301,45	145.223,45
				CP 2026	126.472,00	8.410,00	134.882,00
PROGRAMMA 10 Risorse umane							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..01.10	Totale TITOLO 1 (Spese correnti)			CP 2024	1.000,00	-500,00	500,00
				CP 2025	1.000,00	-500,00	500,00
				CP 2026	1.000,00	-500,00	500,00
U..01	Totale PROGRAMMA 10 (Risorse umane)			CP 2024	1.000,00	-500,00	500,00
				CP 2025	1.000,00	-500,00	500,00
				CP 2026	1.000,00	-500,00	500,00
PROGRAMMA 11 Altri servizi generali							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..01.11	Totale TITOLO 1 (Spese correnti)			CP 2024	8.612,97	78.892,59	87.505,56
				CP 2025	8.500,00	0,00	8.500,00
				CP 2026	8.500,00	0,00	8.500,00
U..01	Totale PROGRAMMA 11 (Altri servizi generali)			CP 2024	8.612,97	78.892,59	87.505,56
				CP 2025	8.500,00	0,00	8.500,00
				CP 2026	8.500,00	0,00	8.500,00
U	Totale MISSIONE 01 (Servizi istituzionali, generali e di gestione)			CP 2024	1.373.203,73	263.159,49	1.636.363,22
				CP 2025	1.224.257,95	73.162,70	1.297.420,65
				CP 2026	1.202.583,62	73.955,00	1.276.538,62
MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza							
PROGRAMMA 01 Polizia locale e amministrativa							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..03.01	Totale TITOLO 1 (Spese correnti)			CP 2024	43.119,70	-10.916,87	32.202,83
				CP 2025	1.543,00	-616,87	926,13
				CP 2026	0,00	0,00	0,00
U..03	Totale PROGRAMMA 01 (Polizia locale e amministrativa)			CP 2024	43.119,70	-10.916,87	32.202,83
				CP 2025	1.543,00	-616,87	926,13
				CP 2026	0,00	0,00	0,00



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
U	Totale MISSIONE 03 (Ordine pubblico e sicurezza)			CP 2024	43.119,70	-10.916,87	32.202,83
				CP 2025	1.543,00	-616,87	926,13
				CP 2026	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio							
PROGRAMMA 01 Istruzione prescolastica							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..04.01	Totale TITOLO 1 (Spese correnti)			CP 2024	136.554,69	5.745,68	142.300,37
				CP 2025	102.849,22	4.095,68	106.944,90
				CP 2026	101.916,22	1.830,00	103.746,22
U..04	Totale PROGRAMMA 01 (Istruzione prescolastica)			CP 2024	136.554,69	5.745,68	142.300,37
				CP 2025	102.849,22	4.095,68	106.944,90
				CP 2026	101.916,22	1.830,00	103.746,22
PROGRAMMA 02 Altri ordini di istruzione non universitaria							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..04.02	Totale TITOLO 1 (Spese correnti)			CP 2024	121.000,00	3.550,00	124.550,00
				CP 2025	117.000,00	3.000,00	120.000,00
				CP 2026	92.500,00	2.000,00	94.500,00
TITOLO 2 Spese in conto capitale							
U..04.02	Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)			CP 2024	85.000,00	25.000,00	110.000,00
				CP 2025	25.000,00	0,00	25.000,00
				CP 2026	10.000,00	0,00	10.000,00
U..04	Totale PROGRAMMA 02 (Altri ordini di istruzione non universitaria)			CP 2024	206.000,00	28.550,00	234.550,00
				CP 2025	142.000,00	3.000,00	145.000,00
				CP 2026	102.500,00	2.000,00	104.500,00
U	Totale MISSIONE 04 (Istruzione e diritto allo studio)			CP 2024	342.554,69	34.295,68	376.850,37
				CP 2025	244.849,22	7.095,68	251.944,90
				CP 2026	204.416,22	3.830,00	208.246,22
MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali							
PROGRAMMA 02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale							
TITOLO 1 Spese correnti							



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
U..05.02	Totale TITOLO 1 (Spese correnti)			CP 2024	114.276,70	8.546,75	122.823,45
				CP 2025	107.736,00	6.341,75	114.077,75
				CP 2026	107.736,00	5.965,00	113.701,00
TITOLO 2 Spese in conto capitale							
U..05.02	Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)			CP 2024	10.000,00	5.000,00	15.000,00
				CP 2025	0,00	0,00	0,00
				CP 2026	0,00	0,00	0,00
U..05	Totale PROGRAMMA 02 (Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale)			CP 2024	124.276,70	13.546,75	137.823,45
				CP 2025	107.736,00	6.341,75	114.077,75
				CP 2026	107.736,00	5.965,00	113.701,00
U	Totale MISSIONE 05 (Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali)			CP 2024	124.276,70	13.546,75	137.823,45
				CP 2025	107.736,00	6.341,75	114.077,75
				CP 2026	107.736,00	5.965,00	113.701,00
MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa							
PROGRAMMA 01 Urbanistica e assetto del territorio							
TITOLO 2 Spese in conto capitale							
U..08.01	Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)			CP 2024	0,00	9.200,00	9.200,00
				CP 2025	0,00	0,00	0,00
				CP 2026	0,00	0,00	0,00
U..08	Totale PROGRAMMA 01 (Urbanistica e assetto del territorio)			CP 2024	0,00	9.200,00	9.200,00
				CP 2025	0,00	0,00	0,00
				CP 2026	0,00	0,00	0,00
U	Totale MISSIONE 08 (Assetto del territorio ed edilizia abitativa)			CP 2024	0,00	9.200,00	9.200,00
				CP 2025	0,00	0,00	0,00
				CP 2026	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente							
PROGRAMMA 02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..09.02	Totale TITOLO 1 (Spese correnti)			CP 2024	123.411,54	-22.500,00	100.911,54
				CP 2025	154.940,00	0,00	154.940,00
				CP 2026	120.400,00	0,00	120.400,00
TITOLO 2 Spese in conto capitale							



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
U..09.02	Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)			CP 2024	0,00	110.000,00	110.000,00
				CP 2025	0,00	0,00	0,00
				CP 2026	0,00	0,00	0,00
U..09	Totale PROGRAMMA 02 (Tutela, valorizzazione e recupero ambientale)			CP 2024	123.411,54	87.500,00	210.911,54
				CP 2025	154.940,00	0,00	154.940,00
				CP 2026	120.400,00	0,00	120.400,00
PROGRAMMA 03 Rifiuti							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..09.03	Totale TITOLO 1 (Spese correnti)			CP 2024	0,00	100,00	100,00
				CP 2025	0,00	50,00	50,00
				CP 2026	0,00	50,00	50,00
TITOLO 2 Spese in conto capitale							
U..09.03	Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)			CP 2024	0,00	418.000,00	418.000,00
				CP 2025	0,00	0,00	0,00
				CP 2026	0,00	0,00	0,00
U..09	Totale PROGRAMMA 03 (Rifiuti)			CP 2024	0,00	418.100,00	418.100,00
				CP 2025	0,00	50,00	50,00
				CP 2026	0,00	50,00	50,00
PROGRAMMA 04 Servizio idrico integrato							
TITOLO 2 Spese in conto capitale							
U..09.04	Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)			CP 2024	402.064,85	0,00	402.064,85
				CP 2025	0,00	0,00	0,00
				CP 2026	0,00	0,00	0,00
U..09	Totale PROGRAMMA 04 (Servizio idrico integrato)			CP 2024	402.064,85	0,00	402.064,85
				CP 2025	0,00	0,00	0,00
				CP 2026	0,00	0,00	0,00
PROGRAMMA 05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..09.05	Totale TITOLO 1 (Spese correnti)			CP 2024	174.203,21	13.493,51	187.696,72
				CP 2025	137.488,50	9.193,32	146.681,82
				CP 2026	136.658,00	8.010,00	144.668,00
TITOLO 2 Spese in conto capitale							



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
U..09.05		Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)		CP 2024	168.000,00	320.000,00	488.000,00
				CP 2025	50.000,00	0,00	50.000,00
				CP 2026	10.000,00	0,00	10.000,00
U..09		Totale PROGRAMMA 05 (Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione)		CP 2024	342.203,21	333.493,51	675.696,72
				CP 2025	187.488,50	9.193,32	196.681,82
				CP 2026	146.658,00	8.010,00	154.668,00
U		Totale MISSIONE 09 (Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente)		CP 2024	867.679,60	839.093,51	1.706.773,11
				CP 2025	342.428,50	9.243,32	351.671,82
				CP 2026	267.058,00	8.060,00	275.118,00
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità							
PROGRAMMA 05 Viabilità e infrastrutture stradali							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..10.05		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CP 2024	480.683,26	42.848,25	523.531,51
				CP 2025	477.121,00	14.333,25	491.454,25
				CP 2026	474.747,00	12.510,00	487.257,00
TITOLO 2 Spese in conto capitale							
U..10.05		Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)		CP 2024	693.592,04	74.000,00	767.592,04
				CP 2025	25.000,00	0,00	25.000,00
				CP 2026	25.000,00	0,00	25.000,00
U..10		Totale PROGRAMMA 05 (Viabilità e infrastrutture stradali)		CP 2024	1.174.275,30	116.848,25	1.291.123,55
				CP 2025	502.121,00	14.333,25	516.454,25
				CP 2026	499.747,00	12.510,00	512.257,00
U		Totale MISSIONE 10 (Trasporti e diritto alla mobilità)		CP 2024	1.174.275,30	116.848,25	1.291.123,55
				CP 2025	502.121,00	14.333,25	516.454,25
				CP 2026	499.747,00	12.510,00	512.257,00
MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia							
PROGRAMMA 01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..12.01		Totale TITOLO 1 (Spese correnti)		CP 2024	148.000,00	-7.000,00	141.000,00
				CP 2025	244.000,00	0,00	244.000,00
				CP 2026	330.000,00	0,00	330.000,00
TITOLO 2 Spese in conto capitale							



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
U..12.01	Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)			CP 2024	1.885.686,41	0,00	1.885.686,41
				CP 2025	0,00	0,00	0,00
				CP 2026	0,00	0,00	0,00
U..12	Totale PROGRAMMA 01 (Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido)			CP 2024	2.033.686,41	-7.000,00	2.026.686,41
				CP 2025	244.000,00	0,00	244.000,00
				CP 2026	330.000,00	0,00	330.000,00
PROGRAMMA 05 Interventi per le famiglie							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..12.05	Totale TITOLO 1 (Spese correnti)			CP 2024	30.000,00	13.600,00	43.600,00
				CP 2025	30.000,00	0,00	30.000,00
				CP 2026	25.000,00	0,00	25.000,00
U..12	Totale PROGRAMMA 05 (Interventi per le famiglie)			CP 2024	30.000,00	13.600,00	43.600,00
				CP 2025	30.000,00	0,00	30.000,00
				CP 2026	25.000,00	0,00	25.000,00
PROGRAMMA 07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..12.07	Totale TITOLO 1 (Spese correnti)			CP 2024	37.795,20	-1.485,00	36.310,20
				CP 2025	39.350,00	-500,00	38.850,00
				CP 2026	40.500,00	-500,00	40.000,00
TITOLO 2 Spese in conto capitale							
U..12.07	Totale TITOLO 2 (Spese in conto capitale)			CP 2024	0,00	20.000,00	20.000,00
				CP 2025	0,00	0,00	0,00
				CP 2026	0,00	0,00	0,00
U..12	Totale PROGRAMMA 07 (Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali)			CP 2024	37.795,20	18.515,00	56.310,20
				CP 2025	39.350,00	-500,00	38.850,00
				CP 2026	40.500,00	-500,00	40.000,00
PROGRAMMA 09 Servizio necroscopico e cimiteriale							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..12.09	Totale TITOLO 1 (Spese correnti)			CP 2024	9.500,00	-1.800,00	7.700,00
				CP 2025	7.500,00	-800,00	6.700,00
				CP 2026	7.500,00	-800,00	6.700,00



CODIFICA	CAPITOLO	DESCRIZIONE	OBIETTIVO E NOTE	CIFRE	PRECEDENTE	VARIAZIONE	ASSESTATO
U..12	Totale PROGRAMMA 09 (Servizio necroscopico e cimiteriale)			CP 2024	9.500,00	-1.800,00	7.700,00
				CP 2025	7.500,00	-800,00	6.700,00
				CP 2026	7.500,00	-800,00	6.700,00
U	Totale MISSIONE 12 (Diritti sociali, politiche sociali e famiglia)			CP 2024	2.110.981,61	23.315,00	2.134.296,61
				CP 2025	320.850,00	-1.300,00	319.550,00
				CP 2026	403.000,00	-1.300,00	401.700,00
MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti							
PROGRAMMA 01 Fondo di riserva							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..20.01	Totale TITOLO 1 (Spese correnti)			CP 2024	19.066,02	35.071,76	54.137,78
				CP 2025	15.734,49	595,62	16.330,11
				CP 2026	17.461,74	-643,99	16.817,75
U..20	Totale PROGRAMMA 01 (Fondo di riserva)			CP 2024	19.066,02	35.071,76	54.137,78
				CP 2025	15.734,49	595,62	16.330,11
				CP 2026	17.461,74	-643,99	16.817,75
PROGRAMMA 02 Fondo crediti di dubbia esigibilità							
TITOLO 1 Spese correnti							
U..20.02	Totale TITOLO 1 (Spese correnti)			CP 2024	204.541,00	-1.718,99	202.822,01
				CP 2025	194.903,82	-7.376,62	187.527,20
				CP 2026	192.770,78	-7.546,01	185.224,77
U..20	Totale PROGRAMMA 02 (Fondo crediti di dubbia esigibilità)			CP 2024	204.541,00	-1.718,99	202.822,01
				CP 2025	194.903,82	-7.376,62	187.527,20
				CP 2026	192.770,78	-7.546,01	185.224,77
U	Totale MISSIONE 20 (Fondi e accantonamenti)			CP 2024	223.607,02	33.352,77	256.959,79
				CP 2025	210.638,31	-6.781,00	203.857,31
				CP 2026	210.232,52	-8.190,00	202.042,52
TOTALE GENERALE DELLE SPESE				CP 2024	6.259.698,35	1.321.894,58	7.581.592,93
				CP 2025	2.954.423,98	101.478,83	3.055.902,81
				CP 2026	2.894.773,36	94.830,00	2.989.603,36
SALDO ENTRATE - USCITE				CP 2024		0,00	
				CP 2025		0,00	
				CP 2026		0,00	

SPESE DI INVESTIMENTO 2024 - AGGIORNATA ALLA 5A VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE

MP	T	CAP	ART	DESCRIZIONE	PREVISIONE	DET. STORNO TRA MACRO 2024/57	1A VARIAZIONE AL BILANCIO	DET. STORNO TRA MACRO 2024/148	DET. STORNO TRA MACRO 2024/205	2A VARIAZIONE AL BILANCIO	DET. STORNO TRA MACRO 2024/219	RISACCERTAME NTO GC 2024/85	DET. STORNO TRA MACRO 2024/345	4A VARIAZIONE AL BILANCIO	DET. STORNO TRA MACRO 2024/364	5A VARIAZIONE AL BILANCIO	PREVISIONE DEFINITIVA	DA FPV	AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	AVANZO DISPONIBILE	FINANZIAMENTI DELLO STATO O PROVINCIA		ENTRATE DEI BIM SARCA E ADIGE		ALTRE ENTRATE DEL TITOLO 4°		
																		importo	importo	importo	cap.	importo	cap.	importo	cap.	importo	
01.02	2	21015		ACQUISTO SOFTWARE - UFFICIO SEGRETERIA	0,00							3.904,00					3.904,00	3.904,00									
01.11	2	21161		PNRR M1C1- INV 1.4.3 - CUP F41F2200203006 SPESA PER ADOZIONE APP IO -	7.203,00												7.203,00				1811	7.203,00					
01.11	2	21163		PNRR M1C1- INV 1.4.4 - CUP F41F22001960006 - IDENTITA' DIGITALE -SPID CIE	14.000,00												14.000,00				1813	14.000,00					
01.11	2	21164		PNRR M1C1- INV 1.3.1 - CUP F51F22010100006 PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI - COMUNI										20.342,50			20.342,50				1815	20.342,50					
01.05	2	21205		VERIFICA VULNERABILITA' SISMICA DEGLI IMMOBILI COMUNALI								9.237,74					9.237,74	9.237,74									
01.05	2	21260		NUOVI IMPIANTI FOTOVOLTAICI - CER												26.500,00	26.500,00			18.560,46			2530/28	7.939,54			
01.05	2	21265		RIDISTRIBUZIONE SPAZI SEDE MUNICIPALE	40.000,00												40.000,00					2530/3	40.000,00				
01.05	2	21270		ASA SOCIALE LON								584.276,70					584.276,70	584.276,70									
01.05	2	21275		EX CANONICA S. MASSENZA								841.845,53					841.845,53	841.845,53									
01.05	2	21277		MESSA I SICUREZZA EX ASILO S. MASSENZA												32.000,00	32.000,00					2530/3	32.000,00				
01.11	2	21280	551	ATTREZZATURA /PROGRAMMI E MACCHINE PER UFFICIO	4.200,00												4.200,00				1910/1	4.200,00					
01.05	2	21288	502	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SERVIZI GENERALI	25.000,00												25.000,00					2530/3	25.000,00				
01.05	2	21288	502	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SERVIZI GENERALI								9.125,00					9.125,00	639,54					2530/3	8.485,46			
01.05	2	21411	500	ACQUISTO TERRENO - CON PERMUTA												2.356,20	2.356,20							1700/2	2.356,20		
01.05	2	21413	500	ACQUISTO TERRENI	30.000,00												30.000,00				1900/1	30.000,00					
01.05	2	21420	500	ACQUISTO TERRENO C.C. VEZZANO - CON PERMUTA								3.262,60					3.262,60							1700/2	3.262,60		
01.05	2	21503	560	PIANO ECONOMICO FORESTALE PADERGNONE-VEZZANO												1.000,00	1.000,00			1.000,00	1920/13						
01.05	2	21503	560	PIANO ECONOMICO FORESTALE PADERGNONE-VEZZANO								36.756,00					36.756,00	36.756,00									
09.05	2	21550		MANUTENZIONE STRAORDINARIA FORESTALE, AGRICOLA E SENTIERISTICA	125.000,00						-1.000,00					120.000,00	244.000,00				1900/1	112.647,69	2530/3	114.614,81			
09.05	2	21550		MANUTENZ STRAORDINARIA FORESTALE, AGRICOLA E SENTIERISTICA																	1920/13	16.737,50					
09.05	2	21551		COMPLETAMENTO STRADA FORESTALE PASSO S. GIOVANNI	10.000,00												10.000,00					2530/3	10.000,00				
09.05	2	21551		COMPLETAMENTO STRADA FORESTALE PASSO S. GIOVANNI								80.637,58					80.637,58				1900/1	17.000,00	2530/3	48.521,32			
09.05	2	21551		COMPLETAMENTO STRADA FORESTALE PASSO S. GIOVANNI																		2530/23	15.116,26				
09.05	2	21553		SISTEMAZIONE STRADA MARGONE - GAZZA												100.000,00	100.000,00					2530/3	100.000,00				
01.06	2	21557		RESTITUZIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE			17.280,00										35.400,00	52.680,00			35.400,00	1910/1	17.280,00				
03.02	2	23301	502	POTENZIAMENTO IMPIANTO VIDEOSORVEGLIANZA	52.799,16												52.799,16	25.819,16					2530/15	26.980,00			
04.01	2	24160		ACQUISTO ATTREZZATURA HARDWARE - SCUOLA MATERNA					400,00								400,00						2530/3	400,00			
04.01	2	24165		ACQUISTOMOBILI ARREDO - SCUOLA MATERNA									400,00				400,00				1910/1	400,00	2530/3	0,00			
04.01	2	24200	502	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MATERNA	660.330,14							53.119,27					713.449,41	713.449,41									
04.01	2	24210		MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MATERNA PADERGNONE	100.000,00				-400,00				-400,00				99.200,00						2530/3	99.200,00			
04.02	2	24351	502	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI	85.000,00											25.000,00	110.000,00				1900/1	73.000,00	2530/3	37.000,00			
04.02	2	24379		ACQUISTI VARI - MOBILI ARREDI PER LA SCUOLA		3.500,00											3.500,00						2530/3	3.500,00			
04.02	2	24380	553	ACQUISTI ARREDO E ATTREZZATURA PER LA SCUOLA E UFFICIO DIDATTICO	25.000,00	-3.500,00											21.500,00						2530/3	21.500,00			
05.02	2	25200		ACQUISTO MOBILI - ARREDO BIBLIOTECA	10.000,00											5.000,00	15.000,00			5.000,00	1910/1	10.000,00					
06.01	2	26000	500	RIQUALIFICAZIONE E/O POTENZIAMENTO STRUTTURE SPORTIVE	20.000,00												20.000,00						2530/3	20.000,00			
06.01	2	26000	500	RIQUALIFICAZIONE E/O POTENZIAMENTO STRUTTURE SPORTIVE								17.499,09					17.499,09	17.499,09									
06.02	2	26900		ACQUISTO MOBILI ATTIVITA' A FAVORE DEI GIOVANI										500,00			500,00			500,00							
10.05	2	28090		ACQUISTO SEGNALETICA			30.000,00	12.500,00									42.500,00						2530/3	42.500,00			
10.05	2	28095		PROGETTO SEGNALETICA STRADALE			86.000,00									14.000,00	100.000,00			100.000,00			2530/3	0,00			
10.05	2	28100	500	REALIZZAZIONE PARCHEGGIO MONTE TERLAGO	100.000,00												100.000,00				1900/1	85.820,54	2530/3	14.179,46			
10.05	2	28102		ACQUISTO ARREDO STRADALE										40.000,00			40.000,00			18.330,00					1690/1-2	21.670,00	
10.05	2	28103	502	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE VIE E PIAZZE	40.000,00		100.000,00	-12.500,00									30.000,00	157.500,00				1900/1	40.000,00	2530/3	38.377,87	2700	57.534,95
10.05	2	28103	502	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE VIE E PIAZZE																							

MP	T	CAP	ART	DESCRIZIONE	PREVISIONE	DET. STORNO TRA MACRO 2024/57	1A VARIAZIONE AL BILANCIO	DET. STORNO TRA MACRO 2024/148	DET. STORNO TRA MACRO 2024/205	2A VARIAZIONE AL BILANCIO	DET. STORNO TRA MACRO 2024/219	RISACCERTAME NTO GC 2024/85	DET. STORNO TRA MACRO 2024/345	4A VARIAZIONE AL BILANCIO	DET. STORNO TRA MACRO 2024/364	5A VARIAZIONE AL BILANCIO	PREVISIONE DEFINITIVA	DA FPV	AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	AVANZO DISPONIBILE	FINANZIAMENTI DELLO STATO O PROVINCIA		ENTRATE DEI BIM SARCA E ADIGE		ALTRE ENTRATE DEL TITOLO 4°	
																		importo	importo	importo	cap.	importo	cap.	importo	cap.	importo
10.05	2	28662	560	PROGETTAZIONE MARCIAPIEDI VIA NAZIONALE PADERGNONE								13.647,07					13.647,07						2530/7	13.647,07		
10.05	2	28805		ACQUISTO ATTREZZATURA PER OPERAI	42.000,00						-14.800,00						27.200,00						2530/3	27.200,00		
10.05	2	28958	500	REALIZZAZIONE MARCIAPIEDE INGRESSO PAESE RANZO	352.457,30							239.741,77					592.199,07	461.197,78			1900/1	7.179,07	2530/3	3.822,22		
10.05	2	28958	500	REALIZZAZIONE MARCIAPIEDE INGRESSO PAESE RANZO																			2530/23	120.000,00		
09.02	2	29200		PROGETTO DI CONNETTIVITA' ECOLOGICA	64.487,60												64.487,60	49.487,60			1971	15.000,00				
09.02	2	29300		PERCORSI LAGO DI TERLAGO	399.000,00					-399.000,00							0,00						2530/3	0,00		
09.02	2	29300		PERCORSI LAGO DI TERLAGO								43.356,99					43.356,99				1900/1	2.936,99				
09.02	2	29300		PERCORSI LAGO DI TERLAGO																	1910/1	40.420,00				
09.02	2	29310		SISTEMAZIONE PARCO DUE LAGHI						16.000,00							16.000,00						2530/3	16.000,00		
09.02	2	29310		SISTEMAZIONE PARCO DUE LAGHI								613.291,49					613.291,49	178.347,23			1900/1	19.767,69	2530/3	415.176,57		
11.01	2	29310	500	REALIZZ.TETTOIA CON INSTALL.PANNELLI FOTOVOLTAICI PRESSO CASERMA VIGILI FUOCO TERLAGO								139.970,00					139.970,00	100.000,00					2530/15	39.970,00		
11.01	2	29310	501	SISTEMAZIONE CASERMA VIGILE DEL FUOCO TERLAGO	75.000,00												75.000,00						2530/3	75.000,00		
11.01	2	29310	501	SISTEMAZIONE CASERMA VIGILE DEL FUOCO TERLAGO								16.795,85					16.795,85						2530/3	16.795,85		
11.01	2	29310	560	SPESE TECNICHE PROGETT. REALIZZ.TETTOIA CON INSTALL.PANNELLI FOTOVOLTAICI PRESSO CASERMA VIGILI FUOCO TERLAGO								4.752,35					4.752,35						2530/3	4.752,35		
11.01	2	29370	589	CONTRIBUTO STRAORDINARIO VIGILI DEL FUOCO	76.000,00		84.000,00										160.000,00			101.820,00	1910/1	58.180,00	2530/3	0,00		
09.02	2	29380		LAVORI DI SOMMA URGENZA ROGgia DI MONTE TERLAGO												110.000,00	110.000,00	105.265,79	4.734,21							
09.03	2	29410		PREDISPOSIZIONE PIAZZOLE PRESS CONTAINER						25.000,00							25.000,00						2530/3	25.000,00		
09.03	2	29420		MESSA IN SICUREZZA SISTEMI DI RACCOLTA RIFIUTI DA INCURSIONI GRANDI CARNIVORI												418.000,00	418.000,00		75.000,00	1930	312.000,00	2530/3	31.000,00			
09.04	2	29450		PNRR M2C4-I4.2 - RIDUZIONI PERDITE DIGITALIZZAZIONE E MONITORAGGIO RETI			250.000,00							450.000,00			700.000,00		450.000,00				2530/3	148.113,67		
09.04	2	29450		PNRR M2C4-I4.2 - RIDUZIONI PERDITE DIGITALIZZAZIONE E MONITORAGGIO RETI																			2530/7	101.886,33		
09.04	2	29500		RIORDINO RETE ACQUEDOTTISTICA E FOGNATURA TRONCO PADERGNONE DUE LAGHI - UNITA' FUNZIONALE 2	390.000,00												390.000,00				1960/1	240.443,06	2530/3	149.556,94		
09.04	2	29500		RIORDINO RETE ACQUEDOTTISTICA E FOGNATURA TRONCO PADERGNONE DUE LAGHI - UNITA' FUNZIONALE 2								12.064,85					12.064,85	9.402,33					2530/3	2.662,52		
09.06	2	29508	500	REALIZZAZIONE PASSEGGIATA CIRCUMLACUALE S.MASSENZA	1.334.000,00												1.334.000,00				1900/1	102.831,45	2550	1.131.168,55		
09.06	2	29508	500	REALIZZAZIONE PASSEGGIATA CIRCUMLACUALE S.MASSENZA													0,00						2560	100.000,00		
09.06	2	29508	500	REALIZZAZIONE PASSEGGIATA CIRCUMLACUALE S.MASSENZA								38.718,63					38.718,63				1900/1	33.727,86	2530/26	4.990,77		
09.05	2	29510	502	LAVORI DI MANUNTEZIONE DI CARATTERE AMBIENTALE PARCHI E GIARDINI	25.000,00												25.000,00						2530/3	25.000,00		
09.02	2	29512		SPESE DI PROGETTAZIONE NUOVA AREA VERDE A FRAVEGGIO								24.881,43					24.881,43	24.881,43								
09.05	2	29515		ATTREZZATURE E GIOCHI PER PARCHI E GIARDINI	43.000,00						1.000,00					100.000,00	144.000,00		84.610,00	1910/1	32.590,00	2530/3	26.800,00			
09.04	2	29551	502	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALLA RETE IDRICA	165.000,00		250.000,00										415.000,00				1900/1	60.000,00	2530/27	105.000,00		
09.04	2	29551	502	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALLA RETE IDRICA																			2530/3	150.800,00		
09.04	2	29551	502	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALLA RETE IDRICA																			2560	99.200,00		
09.04	2	29551	502	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALLA RETE IDRICA								83.125,82					83.125,82				1900/1	79.924,51	2530/3	3.201,31		
09.04	2	29552	502	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALLA RETE FOGNARIA	95.000,00												95.000,00				1900/1	66.500,00	2530/7	28.500,00		
09.04	2	29552	502	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALLA RETE FOGNARIA								23.101,87					23.101,87						2530/3	23.101,87		
09.04	2	29555		INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE OPERE DI ACCUMULO ACQUA POTABILE COVELO, MASO ARIOL, MONTE TERLAGO E TERLAGO	804.200,00												804.200,00	270.548,71			1964	533.651,29				
09.04	2	29560		SOSTITUZIONE TRATTO ACQUEDOTTO TERLAGO	-					126.000,00							126.000,00						2530/3	126.000,00		
09.04	2	29560		SOSTITUZIONE TRATTO ACQUEDOTTO TERLAGO	124.000,00												124.000,00				1900/1	74.000,00	2530/3	50.000,00		
08.01	2	28109		PIANO PER L'ELIMINAZIONE DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE												9.20										

MP	T	CAP	ART	DESCRIZIONE	PREVISIONE	DET. STORNO TRA MACRO 2024/57	1A VARIAZIONE AL BILANCIO	DET. STORNO TRA MACRO 2024/148	DET. STORNO TRA MACRO 2024/205	2A VARIAZIONE AL BILANCIO	DET. STORNO TRA MACRO 2024/219	RISACCERTAME NTO GC 2024/85	DET. STORNO TRA MACRO 2024/345	4A VARIAZIONE AL BILANCIO	DET. STORNO TRA MACRO 2024/364	5A VARIAZIONE AL BILANCIO	PREVISIONE DEFINITIVA	DA FPV	AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	AVANZO DISPONIBILE	FINANZIAMENTI DELLO STATO O PROVINCIA		ENTRATE DEI BIM SARCA E ADIGE		ALTRE ENTRATE DEL TITOLO 4°	
																		importo	importo	importo	cap.	importo	cap.	importo	cap.	importo
12.09	2	30300	502	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI								6.458,19					6.458,19	6.458,19								
12.09	2	30310		LAVORI DI SISTEMAZ. CIMITERO DI TERLAGO	4.000,00												4.000,00					2530/3	4.000,00			
12.09	2	30310		LAVORI DI SISTEMAZ. CIMITERO DI TERLAGO								210.000,00					210.000,00	210.000,00								
01.11	2	203078		TRASFERIMENTO A COMUNITA' - INTEGRAZIONE FONDO STRATEGICO TERRITORIALE								37.346,32					37.346,32	37.346,32								
TOTALE GENERALE DELLE SPESE DI INVESTIMENTO					7.310.688,36	0,00	1.047.280,00	0,00	0,00	19.000,00	0,00	4.889.081,29	0,00	510.842,50	0,00	1.078.456,20	14.855.348,35	4.536.631,65	105.265,79	921.058,24		3.308.756,07		5.456.496,39		527.140,21
																		14.855.348,35								

procedure di acquisto/alienazione

n.	tipologia di contratto	FRAZIONE	p.f./p.ed.	mq	spesa presunta	entrata presunta	controparte	destinazione urbanistica	Note
1	permuta	Monte Terlago	f. 3000/2	37	nessuna		prvato	VERDE PRIVATO DA TUTELARE	Regolarizzazione con permuta - cessione relitto stradale
2	acquisto terreno fermata bus Covelo	Covelo	f. 46/1	40	da quantificare	nessuna	prvato	CENTRO STORICO AREA DI PERTINENZA	fermata bus Covelo
3	permuta tratto stradale loc. Chichiola e Val Manega	Terlago	f. 2905	694	importi da quantificare, operazione senza oneri per il Comune		prvato	VIABILITA' LOCALE ESISTENTE	permuta a fronte della cessione di particelle limitrofe
4	vendita terreno	Ciago	f 622/1	39.697	spese per asta pubblica	89.300,00	da individuare a seguito asta pubblica	AREA A BOSCO - VERDE PUBBLICO ATTREZZATO	area di scarso interesse, operazione finalizzata ad acquisire fondi da destinare alla realizzazione di infrastrutture nella frazione di Ciago
5	vendita edificio	Santa Massenza	e. 101	132 mq	spese per asta pubblica	44.000,00	da individuare a seguito asta pubblica	CENTRO STORICO RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA	edificio in forte stato di degrado e di scarso interesse.
6	permuta	Vezzano	p.f. 160 a fronte di pp.ff. 2031/1 - 2032 - 2033 -2034 - 2036/1.	1310 mq a fronte di 2750 mq	2.916,00	4.585,00	prvato	PARCO PUBBLICO ATTREZZATO E BOSCO	permuta a fronte della cessione di particelle limitrofe per regolarizzazione stradale
7	vendita Fraveggio Mauro Tasin prot. 4063/2023	Fraveggio	p.f. 303/1	circa 120 mq	nessuna	4.200,00	da individuare a seguito asta pubblica	AREA A BOSCO -	area di scarso interesse, asta pubblica a seguito di richiesta
8	permuta area bosco con parcheggi a Vezzano	Fraveggio	p.f. 303/1 C.C.Fraveggio a fronte della p.f. 224/9 C.C. Vezzano	da definire	€ 6.500,00/posto auto	€ 35,00/mq	prvato	AREA A BOSCO AREA RESIDENZIALE DI NUOVA ESPANSIONE	da permutare con parcheggi a Vezzano p.f. 224/9
9	permuta area bosco con area agricola	Fraveggio	p.f. 303/1 c.c. Fraveggio a fronte di parte della 1289 C.C. Vezzano	da definire	da definire	€ 35,00/mq	prvato	AREA A BOSCO -	da permutare con area agricola a Vezzano parte p.f. 1289
10	acquisto a titolo gratuito	Terlago	parte delle pp.ff. 264 265 e 285	circa 120 mq	spese contrattuali	nessuna	prvato	area agricola di pregio	superfici interessate da allargamento stradale
11	permuta	Vezzano	p.f. 301 a fronte di parte della p.f. 2072	circa 1300 mq	2.356,20	2.356,20	prvato	AREA A BOSCO -	permuta a fronte della cessione di particelle di interesse per l'amministrazione comunale
12	vendita terreno	Covelo	f. 47/1	23	spese per asta pubblica	2.185,00	da individuare a seguito asta pubblica	AREA DI PERTINENZA - CENTRO STORICO	area di scarso interesse, asta pubblica a seguito di richiesta



COMUNE DI VALLELAGHI
(Provincia di Trento)

VERIFICA DEL PERMANERE DEGLI EQUILIBRI GENERALI DI BILANCIO
art. 193 D.lg. 267/2000

L'articolo 193 del D.lg. 267/2000 (TUEL) prevede che gli enti locali debbano garantire, sia in sede previsionale che negli atti di variazione del bilancio, nonché durante tutta la gestione, il mantenimento degli equilibri di competenza e di cassa, attribuendo all'organo consiliare il compito di adottare almeno una volta all'anno, e comunque entro il termine del 31 luglio, apposita deliberazione con cui dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, adottare i necessari conseguenti provvedimenti ed in particolare:

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

Tra le altre disposizioni che regolano tale tema si ricordano:

- l'art. 153, comma 4, del D.lg. 267/2000, ai sensi del quale il responsabile economico-finanziario è preposto alla verifica periodica dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese, alla regolare tenuta della contabilità economico-patrimoniale e più in generale alla salvaguardia degli equilibri finanziari e complessivi della gestione, nonché dei vincoli di finanza pubblica;
- l'art. 147 comma 3, lett. c) del D.lg. 267/2000, ai sensi del quale il sistema di controllo interno è diretto a garantire il costante controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa mediante l'attività di coordinamento e di vigilanza da parte del responsabile del servizio finanziario, nonché l'attività di controllo da parte dei responsabili dei servizi;
- l'art. 147-quinquies del D.lg. 267/2000 che attribuisce al responsabile del servizio finanziario la direzione e il coordinamento delle attività di controllo degli equilibri finanziari, mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo altresì che tale controllo sia esteso anche alla valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.

L'art. 6 del regolamento sui controlli interni disciplina finalità e oggetto del controllo degli equilibri finanziari, da esplicarsi in più momenti fra cui in sede di assestamento generale di bilancio.

Occorre pertanto procedere a effettuare un'attenta verifica, al fine di valutare che l'andamento delle entrate e delle spese di parte corrente, e quello delle entrate e uscite di parte capitale, anche in termini di cassa, nonché la gestione dei residui risultino in linea con gli stanziamenti in previsione e che, pertanto, la gestione non presenti né faccia prevedere situazioni di squilibrio.

Le verifiche necessarie ai fini dell'accertamento della salvaguardia degli equilibri di bilancio si possono dunque così schematizzare:

- equilibri di competenza del quadro generale riassuntivo (correnti, di investimento, dei fondi, dei servizi per conto terzi e alle partite di giro;
- equilibri di cassa e di cassa vincolata;
- fondo crediti di dubbia esigibilità;
- vincoli di finanza pubblica;
- fondo pluriennale vincolato, anche in ragione della esigibilità della spesa e del possibile differente andamento degli stati di avanzamento dei lavori pubblici
- equilibri della gestione dei residui;
- quote di composizione dell'avanzo di amministrazione;
- andamento degli organismi partecipati.

L'ufficio ragioneria ha provveduto pertanto a:

- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione, sia di parte corrente sia di parte capitale, sul bilancio di previsione comunale ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni, tenendo conto del principio della competenza finanziaria potenziata e quindi dell'esigibilità delle obbligazioni giuridiche attive e passive;
- evidenziare l'assenza di debiti fuori bilancio per i quali dovrebbero essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;
- verificare l'andamento della gestione degli organismi gestionali esterni, acquisendo ogni informazione per valutare la congruità degli stanziamenti iscritti nel bilancio;
- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;
- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni.

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

variazioni al bilancio di previsione

Con deliberazione consiliare n. 42 di data 28.12.2023, esecutiva, sono stati approvati l'aggiornamento al DUP 2024-2026 ed il bilancio di previsione esercizio finanziario 2024-2026, redatto secondo gli schemi di cui all'allegato 9 del D.lg. 118/2011 e s.m. e quindi con deliberazione giuntale n. 8 del 16.01.2024 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) per gli esercizi 2024, 2025 e 2026.

Agli strumenti di programmazione sono state apportate le modifiche di seguito indicate.

1. Variazioni intervenute fino alla data odierna al bilancio di previsione:

atti/variazioni di bilancio c.c. <i>successivo all'approvazione del bilancio 2024/2026</i>	approvazione	parere/verbale
bilancio di previsione per gli esercizi 2024 - 2026 - variazione del consiglio comunale n. 1	C.C. delibera n. 1 del 14.03.2024	parere revisore nota ns. prot. n. 3661 di data 13.03.2024
bilancio di previsione per gli esercizi 2024 - 2026 - variazione del consiglio comunale n. 2	C.C. delibera n. 15 del 23.04.2024	parere revisore nota ns. prot. n. 5670 di data 23.04.2024
ri-accertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023, art. 3 comma 4 D. Lgs n. 118 dd. 23.06.2011 e ss. mm	G.C. delibera n. 85 del 30.04.2024	parere revisore nota ns. prot. n. 5929 di data 30.04.2024
bilancio di previsione per gli esercizi 2024 - 2026 - variazione del consiglio comunale n. 3	C.C. delibera n. 18 del 30.05.2024	parere revisore nota ns. prot. n. 7307 di data 24.05.2024
quarta variazione al bilancio di previsione 2024-2026, adottata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale, ai sensi dell'art. 175, D.lg. 267/2000 e s.m.	G.C. delibera n. 127 del 18.06.2024	parere revisore nota ns. prot. n. 8513 di data 18.06.2024

2. delibere di giunta relative ai prelievi dal fondo di riserva

atti/ di bilancio G.C. prelievi fondo di riserva <i>successivo all'approvazione del bilancio 2024/2026</i> <i>adozione atti deliberativi G.C. ai sensi dell'art. 176 del tuel</i> <i>e del punto 8.12 del principio contabile applicato n. 4.2 al D.lgs. 118/2011</i>	approvazione
1^ prelevamento dal fondo di riserva - bilancio 2024-2026	G.C. delibera n. 113 del 21.05.2024
2^ prelevamento dal fondo di riserva - bilancio 2024-2026	G.C. delibera n. 131 del 25.06.2024

3. delibere di giunta relative a variazioni tra macroaggregati

atti/ di bilancio G.C. <i>successivo all'approvazione del bilancio 2023/2025</i> <i>adozione atti deliberativi G.C. ai sensi dell'art. 175, commi 5-bis e 5- quater. paragrafo 8.13 del principio contabile applicato n. 4.2 al D.lgs. 118/2011</i>	approvazione
1^ Variazione tra macro-aggregati all'interno dello stesso programma e tra categorie all'interno della stessa tipologia - Art. 175, commi 5-bis e 5- quater. Principio applicato paragrafo 8.13	G.C. delibera n. 86 del 30.04.2024
2^ Variazione tra macro-aggregati all'interno dello stesso programma e tra categorie all'interno della stessa tipologia - Art. 175, commi 5-bis e 5- quater. Principio applicato paragrafo 8.13	G.C. delibera n. 138 del 09.07.2024

4. delibere di giunta relative alle variazioni di cassa

atti/variazioni di competenza G.C. <i>successivo all'approvazione del bilancio 2023/2025</i> <i>ai sensi dell'art. 175 del tuel comma 5 bis lett d) variazioni dotazione di cassa</i>	approvazione
variazione alle dotazioni di cassa al bilancio di previsione 2024-2026.	G.C. delibera n. 3 del 09.02.2024
seconda variazione alle dotazioni di cassa al bilancio di previsione 2024-2026.	G.C. delibera n. 9 del 19.01.2024
terza variazione alle dotazioni di cassa al bilancio di previsione 2024-2026	G.C. delibera n. 45 del 05.03.2024

quarta variazione alle dotazioni di cassa a seguito dell'approvazione della prima variazione al bilancio di previsione 2024-2026	G.C. delibera n. 57 del 19.03.2024
quarta variazione alle dotazioni di cassa al bilancio di previsione 2024-2026	G.C. delibera n. 109 del 21.05.2024
variazioni alle dotazioni di cassa e residui presunti del bilancio di previsione 2024-2026 a seguito del riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023	G.C. delibera n. 115 del 28.05.2024
quinta variazione alle dotazioni di cassa al bilancio di previsione 2024-2026.	G.C. delibera n. 129 del 25.06.2024

5. determine del servizio finanziario

atti/variazioni di competenza servizio finanziario successivo all'approvazione del bilancio 2023/2025 ai sensi dell'art. 175 del tuel comma 5 quater lett. a)	determinazione
1^ Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione -bilancio 2024/2026	n. 29 del 19.01.2024
2^ Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione -bilancio 2024/2026	n. 57 del 01.02.2024
3^ Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione -bilancio 2024/2026	n. 63 del 02.02.2024
4^ Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione -bilancio 2024/2026	n. 83 del 13.02.2024
5^ Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione -bilancio 2024/2026	n. 90 del 19.02.2024
6^ Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione -bilancio 2024/2026	n. 109 del 01.03.2024
7^ Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione -bilancio 2024/2026	n. 118 del 11.03.2024
8^ Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione -bilancio 2024/2026	n. 148 del 20.03.2024
9^ Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione -bilancio 2024/2026	n. 153 del 25.03.2024
10^ Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione -bilancio 2024/2026	n. 163 del 28.03.2024
11^ Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione -bilancio 2024/2026	n. 172 del 03.04.2024
12^ Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione -bilancio 2024/2026	n. 177 del 04.04.2024
13^ Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione -bilancio 2024/2026	n. 183 del 05.04.2024
14^ Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione -bilancio 2024/2026	n. 205 del 15.04.2024
15^ Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione -bilancio 2024/2026	n. 209 del 17.04.2024
16^ Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione -bilancio 2024/2026	n. 214 del 18.04.2024
17^ Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione -bilancio 2024/2026	n. 219 del 24.04.2024
18^ Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione -bilancio 2024/2026	n. 264 del 16.05.2024
19^ Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione -bilancio 2024/2026	n. 283 del 20.05.2024
20^ Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione -bilancio 2024/2026	n. 284 del 20.05.2024
21^ Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione -bilancio 2024/2026	n. 293 del 23.05.2024
22^ Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione -bilancio 2024/2026	n. 313 del 29.05.2024
23^ Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione -bilancio 2024/2026	n. 343 del 10.06.2024

24^ Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione -bilancio 2024/2026	n. 345 del 12.06.2024
25^ Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione -bilancio 2024/2026	n. 364 del 25.06.2024
26^ Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione -bilancio 2024/2026	n. 388 del 04.07.2024
27^ Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione -bilancio 2024/2026	n. 399 del 11.07.2024
28^ Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione -bilancio 2024/2026	n. 406 del 16.07.2024
29^ Variazione compensativa tra capitoli appartenenti al medesimo macro-aggregato all'interno dello stesso programma e della stessa missione -bilancio 2024/2026	n. 409 del 18.07.2024

PAREGGIO FINANZIARIO

Come sancito dall'articolo 162, comma 6, del D.Lg. n. 267/2000 il totale complessivo delle entrate deve essere uguale al totale delle spese: attraverso un confronto con le previsioni assestate di entrata e di spesa, gli accertamenti e gli impegni registrati alla data della salvaguardia e il presumibile importo degli stessi alla data del 31 dicembre, si ritiene che sia garantito il pareggio finanziario.

ENTRATE				SPESE			
	previsioni aggiornate alla quarta variazione	accertamenti utilizzazione alla data della salvaguardia	accertamenti alla data del 31.12		previsioni aggiornate alla quarta variazione	impegni alla data della salvaguardia	impegni alla data del 31.12
FPV -parte corrente	116.558,91	116.558,91	116.558,91				
FPV - investimenti	4.536.631,65	4.536.631,65	4.536.631,65				
avanzo – parte corrente	12.255,81	12.255,81	12.255,81				
avanzo per investimenti	468.830,00	468.830,00	468.830,00				
titolo 1	1.720.837,00	906.805,46	1.669.905,46	titolo 1	5.408.624,72	4.063.991,85	4.964.091,85
titolo 2	2.254.756,00	1.089.577,62	2.261.001,35	FPV	104.300,98	104.300,98	104.300,98
titolo 3	1.468.865,00	532.995,46	1.509.025,46	titolo 2	13.776.892,15	9.053.551,77	13.776.892,15
titolo 4	8.771.430,50	4.566.200,53	8.771.430,50	titolo 3	-		0,00
titolo 5	-		0,00	titolo 4	164.648,00	164.647,56	164.647,56
titolo 7	1.000.000,00	0	0,00	titolo 5	1.000.000,00		0,00
titolo 9	2.028.000,00	1.387.843,84	1.387.843,84	titolo 7	2.028.000,00	1.387.843,84	1.387.843,84
totale generale delle entrate	22.378.164,87	13.617.699,28	20.733.482,98	totale generale delle spese	22.378.164,87	14.670.035,02	20.397.776,38

equilibri interni della competenza

Sulla base degli accertamenti e degli impegni registrati alla data attuale, si riporta di seguito la situazione degli equilibri di competenza, separatamente per la parte corrente e per la parte degli investimenti, nonché per i servizi per conto terzi e le partite di giro.

equilibri parziali di bilancio		
	alla data della salvaguardia	presunto al 31.12
equilibrio corrente	-1.674.747,13	335.706,60
equilibrio investimenti	518.110,41	-
equilibrio partite finanziarie	-	-
equilibrio servizi per conto terzi e partite di giro	-	-
totale	-1.156.636,72	335.706,60

Per quanto riguarda **la parte corrente**, si evidenzia un risultato negativo alla data attuale, mentre risulta positivo quello presunto al 31.12.2024. L'equilibrio delle dotazioni di competenza, inteso come il corretto rapporto tra le risorse di entrata e gli interventi di spesa, viene conservato se il Comune acquisisce i necessari mezzi finanziari. Un soddisfacente indice di accertamento delle entrate correnti (tributarie, contributi e trasferimenti correnti, extratributarie) è la condizione indispensabile per garantire il pareggio della gestione ordinaria.

Tra le entrate, nel titolo 1 del bilancio in applicazione di quanto previsto dai principi contabili, si è accertato, per cassa la rata di acconto dell'IMIS (€ 713.084,42). Entro il 31.12.2024 è previsto l'accertamento della rata a saldo nonché degli avvisi di accertamento per omessi versamenti relativi all'anno 2019.

Non è stato accertato alcun corrispettivo per il servizio di gestione dei rifiuti urbani di competenza, dal 2024, dell'ente gestore (ASIA).

In sede di assestamento si prevede di adeguare la previsione dei capitoli relativi alla riscossione di IMU (di competenza di altri enti) e IMIS (ravvedimenti operosi) alle riscossioni registrate.

Nel titolo 2 delle entrate, non sono stati ancora accertati i trasferimenti correnti della PAT, quali i fondi perequativo, per rinnovo contrattuale, compensativo per minor gettito IMIS, accise.... in quanto, sebbene confermati in sede di approvazione dell'integrazione del protocollo d'intesa per il 2024, non sono ancora stati adottati i relativi provvedimenti di assegnazione. Sono stati invece accertati:

- il contributo di € 1.201,64 assegnato dalla PAT con deliberazione della GP 2024/981 quale attribuzione ai comuni di trasferimenti statali riguardanti l'imposta di pubblicità (art. 10 comma 3 della L. 448/2001 e art 2 bis della L. 75/2002);
- il contributo di € 6.336,00 riconosciuto dalla PAT per sanifonds (delibere GP 2024/680 e 681);
- il contributo di € 299.826,59 assegnato dalla PAT con deliberazione della GP 2024/979 sul fondo perequativo 2024: assegnazione a favore dei Comuni di un trasferimento compensativo per il minor gettito IM.I.S. conseguente alla modifica delle rendite dei fabbricati inclusi nei gruppi catastali D a seguito dell'esclusione della componente "imbullonati" dal calcolo della rendita stessa - punto 2.2 del Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2024;
- il contributo di € 83.807,26 destinato a finanziamento dei servizi socio-educativi della prima (delibera della G.P. 2024/983);
- il contributo di € 103.947,66 assegnato dalla PAT con deliberazione della GP 2024/1056 sul fondo per il sostegno di specifici servizi comunali a finanziamento del servizio di custodia forestale;
- il contributo di € 101.904,87 riconosciuto dalla PAT con deliberazione della GP 2024/982 sul fondo perequativo 2024, di cui all'art. 6 L.P. 36/93 e s.m. e fondo per l'attività istituzionale 2024 di cui all'art. 2 L.P. 7/77 quale assegnazione delle risorse per il rinnovo contrattuale 2022/2024, comprese quelle relative all'indennità di vacanza contrattuale anni 2022/2024 e di quelle destinate all'incremento del buono pasto;

- la quota del fondo ex F.I.M. 2023, pari ad € 164.647,56, quale regolazione contabile a carico dei fondi impegnati alla voce rimborso prestiti, per la restituzione alla Provincia Autonoma di Trento dell'importo concesso agli ex comuni per l'operazione di estinzione anticipata dei mutui (deliberazione della GP 2024/880);
- i contributi per complessivi € 47.723,05 a parziale sostegno dei diversi progetti occupazionali in lavori socialmente utili per accrescere l'occupabilità e per il recupero sociale di persone deboli (Interventi 3.3.D) promossi dal Comune;
- il contributo di € 51.599,36 concesso dal BIM Adige a sostegno dell'esercizio delle funzioni fondamentali dell'ente;
- il trasferimento di € 58.240,00 assegnato dalla Regione per il processo di fusione dei comuni;
- il trasferimento di € 59.115,40 quale compartecipazione degli altri enti per il servizio associato di custodia forestale della Valle dei Laghi;
- il trasferimento di € 34.654,23 quale compartecipazione degli altri enti per le spese della segreteria dell'istituto comprensivo Valle dei Laghi-Dro, nonché della scuola di Vezzano "S. Bellesini".

Entro il 31.12.2024 è previsto l'accertamento degli altri contributi concordati in sede di protocollo d'intesa ed ancora non deliberati dalla Giunta Provinciale.

In sede di assestamento si prevede:

- di diminuire la previsione del trasferimento da parte del comune di Trento come da convenzione per la gestione associata del servizio di polizia municipale, a fronte delle minori spese impegnate sul 2024 (cessazione di un agente dal 01.08.2024);
- di diminuire il contributo della PAT a parziale finanziamento del progetto 3.3 a fronte della rideterminazione dello stesso;
- di incrementare lo stanziamento del fondo perequativo a fronte del contributo concesso per gli oneri del rinnovo contrattuale dell'aumento del valore del buono pasto (già accertato a bilancio).

Nel titolo 3 le previsioni dei nuovi accertamenti da registrare entro il 31.12 sono state definite proporzionalmente a quanto registrato nel primo semestre dell'anno.

In sede di assestamento si prevede di adeguare la previsione di entrata di alcuni capitoli alle riscossioni già registrate, nonché di aumentare lo stanziamento degli interessi maturati sul conto di tesoreria a fronte dei maggiori accertamenti relativi al primo semestre 2024.

In merito alle spese correnti, si evidenzia che sono state impegnate, quali spese fisse, le retribuzioni del personale dipendente e relativi oneri riferiti all'intero esercizio. Si prevedono entro il 31.12 ulteriori impegni per € 900.100,00 come di seguito dettagliato:

01	redditi da lavoro dipendente	33.300,00
02	imposte e tasse a carico dell'ente	26.500,00
03	acquisto di beni e servizi	610.000,00
04	trasferimenti correnti	92.300,00
09	rimborsi e poste correttive delle entrate	73.000,00
10	altre spese correnti	65.000,00
	totale	900.100,00

In sede di assestamento si propone di apportare la bilancio le seguenti variazioni:

macroaggregato 1 - redditi da lavoro dipendente: vengono incrementati tutti i capitoli a fronte della sottoscrizione dell'accordo stralcio per il rinnovo del CCPL 2022-2024 per il personale del comparto delle autonomie locale, area della dirigenza e area non dirigenziale; nonché dell'accordo per l'aumento del valore del buono pasto da € 6,00 ad € 7,00: l'aumento delle previsioni di spesa è correlato all'incremento dell'entrata a seguito del contributo concesso dalla PAT con deliberazione 2024/982;

macroaggregato 2 - imposte e tasse a carico dell'ente: a fronte dell'incremento delle retribuzioni, si prevede un aumento della spesa per IRAP;

macroaggregato 3 - acquisto di beni e servizi: vengono diminuiti alcuni capitoli di spesa a fronte di economie registrate e/o previste in conto competenza;

macroaggregato 4 – trasferimenti correnti: viene prevista la spesa per la corresponsione del TFR ad alcuni dipendenti a tempo determinato e indeterminato che cessano dal servizio nel corso dell'anno: la spesa viene parzialmente finanziata con avanzo di amministrazione accantonato;

macroaggregato 9 - rimborsi e poste correttive delle entrate: viene incrementata la spesa per il rimborso per maggiori tributi versati; viene istituito il capitolo per il rimborso alla PAT del fondo funzioni enti locali assegnato ai sensi dell'art. 106 del D.L. 34/2020 e dei ristori specifici di spesa non utilizzati, finanziato con avanzo vincolato;

macroaggregato 10 - altre spese correnti: vengono incrementati i capitoli del FPV relativi al FOREG, obiettivi specifici, anno 2024; il fondo crediti di dubbia esigibilità viene ridotto; il fondo di riserva 2024 viene invece incrementato.

Lo stato attuale di accertamento delle entrate e di impegno delle spese relative alla parte corrente del bilancio di previsione per l'esercizio 2024, le informazioni ricevute dai responsabili dei Servizi in merito all'andamento della gestione, nonché il trend storico evidenziano al 31.12.2024 una gestione di competenza in equilibrio.

Per quanto riguarda **la parte relativa agli investimenti**, si evidenzia una situazione di equilibrio con maggiori entrate accertate rispetto alle spese da impegnare.

In sede di assestamento si prevedono nuove e maggiori opere. Viene applicato a bilancio una quota dell'avanzo di amministrazione disponibile, accertato con deliberazione consiliare n. 17 del 30.05.2024 di approvazione del rendiconto 2023.

Per quanto riguarda la parte servizi per conto terzi e partite di giro si evidenzia una situazione di equilibrio.

In sede di assestamento non si prevedono modifiche.

Si riporta di seguito l'evoluzione delle previsioni di entrata e di spesa del bilancio 2024-2026.

ENTRATE							
titolo	previsioni iniziali	previsioni aggiornate alla quarta variazione	previsioni 2024 a seguito assestamento	scostamento rispetto previsioni iniziali	in %	previsioni 2025 a seguito assestamento	previsioni 2026 a seguito assestamento
FPV -parte corrente	97.557,58	116.558,91	116.558,91	19.001,33	19,48%	110.949,81	101.706,69
FPV - investimenti	-	4.536.631,65	4.536.631,65	4.536.631,65		-	-
avanzo - parte corrente		12.255,81	102.426,14	102.426,14			
avanzo investimenti		468.830,00	1.026.324,03	1.026.324,03			
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.717.250,00	1.720.837,00	1.729.787,00	12.537,00	0,73%	1.616.250,00	1.590.250,00
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	2.235.780,00	2.254.756,00	2.320.312,00	84.532,00	3,78%	2.188.019,00	2.215.319,00
TITOLO 3 Entrate extratributarie	1.447.280,00	1.468.865,00	1.547.627,05	100.347,05	6,93%	1.453.080,00	1.448.180,00
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	4.721.403,66	8.771.430,50	9.292.392,67	4.570.989,01	96,81%	287.000,00	100.000,00
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-		-	-
TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	-	0,00%	1.000.000,00	1.000.000,00
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	2.028.000,00	2.028.000,00	2.028.000,00	-	0,00%	2.028.000,00	2.028.000,00
totale generale delle entrate	13.247.271,24	22.378.164,87	23.700.059,45	10.452.788,21	78,91%	8.683.298,81	8.483.455,69
SPESE							
titolo	previsioni iniziali	previsioni aggiornate alla quarta variazione	previsioni 2024 a seguito assestamento	scostamento rispetto previsioni iniziali	in %	previsioni 2025 a seguito assestamento	previsioni 2026 a seguito assestamento
titolo 1 Spese correnti	5.333.219,58	5.408.624,72	5.652.063,10	318.843,52	5,98%	5.203.650,81	5.190.807,69
di cui FPV	103.984,82	104.300,98	110.949,81	6.964,99	6,70%	101.706,69	101.594,48
titolo 2 Spese in conto capitale	4.721.403,66	13.776.892,15	14.855.348,35	10.133.944,69	214,64%	287.000,00	100.000,00
di cui FPV	-	-	-	-		-	-
titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-		-	-
titolo 4 Rimborso Prestiti	164.648,00	164.648,00	164.648,00	-	0,00%	164.648,00	164.648,00
titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	-	0,00%	1.000.000,00	1.000.000,00
titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	2.028.000,00	2.028.000,00	2.028.000,00	-	0,00%	2.028.000,00	2.028.000,00
totale generale delle spese	13.247.271,24	22.378.164,87	23.700.059,45	10.452.788,21	78,91%	8.683.298,81	8.483.455,69

Si evidenzia di seguito l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione certificato con l'approvazione del rendiconto 2023, applicato al bilancio esercizio 2024 (i dati sono comprensivi della variazione 5 – di assestamento).

AVANZO CERTIFICATO DAL RENDICONTO 2023		AVANZO APPLICATO A BILANCIO 2024						
		3a variazione	4a variazione parte corrente	4a variazione parte straordinaria	5a variazione parte corrente	5a variazione parte straordinaria	totale utilizzato	ancora disponibile
fondo crediti di dubbia esigibilità	621.987,85						-	621.987,85
fondo passività potenziali	549.636,13						-	549.636,13
altri accantonamenti (tfr)	49.727,93	10.364,81			6.952,44		17.317,25	32.410,68
altri accantonamenti (fine mandato)	12.024,70						-	12.024,70
totale avanzo accantonato	1.233.376,61						-	1.216.059,36
avanzo di amministrazione vincolato	470.373,15		1.891,00		67.215,07		69.106,07	401.267,08
avanzo di amministrazione destinato agli investimenti	105.265,79					105.265,79	105.265,79	-
avanzo di amministrazione disponibile	1.617.404,94			468.830,00	16.002,82	452.228,24	937.061,06	680.343,88
totale	3.426.420,49	10.364,81	1.891,00	468.830,00	90.170,33		1.128.750,17	2.297.670,32
di cui corrente		10.364,81	1.891,00		90.170,33		102.426,14	
di cui c/capitale		-		468.830,00		557.494,03	1.026.324,03	
totale							1.128.750,17	

Entrate e spese non ricorrenti

Il paragrafo 3.10 del principio contabile n. 4/2 dispone che le entrate correnti che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi, costituendo entrate straordinarie, sono destinate al finanziamento di investimenti, e pertanto non possono finanziare spese correnti, non potendo dunque essere considerate per il calcolo dell'equilibrio di parte corrente. In ogni caso, data la loro natura, sono da considerare non ricorrenti:

- i contributi per la sanatoria di abusi edilizi e le relative sanzioni;
- le entrate derivanti dai condoni;
- le entrate derivanti dall'attività straordinaria diretta al recupero dell'evasione tributaria;
- le entrate per eventi calamitosi;
- le plusvalenze da alienazione;
- le accensioni di prestiti;
- i trasferimenti in conto capitale (a meno che siano definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma autorizzativa).

Sono in ogni caso da considerarsi non ricorrenti le spese riguardanti:

- le consultazioni elettorali o referendarie locali;
- i ripiani di disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti di capitale;
- gli eventi calamitosi;
- le sentenze esecutive e gli atti equiparati;
- gli investimenti diretti;
- i contributi agli investimenti.

Alla data di redazione della presente relazione, a garanzia del permanere degli equilibri di parte corrente, si rileva che le previsioni di spese non ricorrenti (così come integrate con la proposta di 5° variazione al bilancio) risultano maggiori rispetto alle previsioni di entrate non ricorrenti (così come integrate con la proposta di 5° variazione al bilancio), come di seguito indicato:

titolo 1 entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	179.133,00	titolo 1- spese correnti di cui	
		redditi da lavoro dipendente	54.560,69
titolo 2 -trasferimenti correnti	10.000,00	acquisto di beni e servizi	70.441,54
		trasferimenti correnti	46.000,00
titolo 3 - entrate extratributarie	40.443,00	rimborsi e poste correttive delle entrate	103.945,56
		altre spese correnti	1.871,75
totale entrate correnti	229.576,00	totale spese correnti	276.819,54

A completamento della verifica degli equilibri tra entrate e spese non ricorrenti, si osserva che:

- a parziale finanziamento della spesa è stato applicato avanzo di amministrazione per € 102.426,14 (dato aggiornato con la proposta di 5° variazione al bilancio);
- l'avanzo applicato a bilancio è costituito da:
 - € 67.215,07 di avanzo vincolato a finanziamento del rimborso alla PAT del fondo funzioni enti locali di cui all'art. 106 D.L. 34/2020 e dei ristori specifici di spesa non utilizzati;
 - € 1.891,0007 di avanzo vincolato (ex fondi PNRR) a finanziamento della spesa di assistenza software (non classificata come spesa non ricorrente);
 - € 17.317,25 di avanzo accantonato a finanziamento della spesa per la corresponsione di TFR a personale dipendente che cesserà dal servizio;

- € 7.425,30 di avanzo disponibile a finanziamento della spesa per la corresponsione al personale dipendente del FOREG quota obiettivi specifici non impegnata lo scorso anno (non classificata come spesa non ricorrente);
- € 8.577,52 di avanzo disponibile a finanziamento della spesa per la restituzione allo Stato di maggiori rimborsi in occasioni di consultazioni elettorali incassate rispetto alla spesa effettivamente sostenuta;
- non sono classificate nel gestionale utilizzato in contabilità come non ricorrenti alcune spese che dal punto di vista teorico invece rivestono questo carattere (oneri fiscali e previdenziali sulle retribuzioni del personale fuori ruolo o sugli arretrati corrisposti al personale...): la previsione di tali spese ammonta a circa € 50.000,00.
- La sommatoria di queste diverse componenti conferma quanto sopra indicato e cioè che la previsione delle spese non ricorrenti è maggiore rispetto a quella delle entrate non ricorrenti, come evidenziato nel prospetto di seguito riportato:

titolo 1 entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	179.133,00	titolo 1- spese correnti di cui		avanzo applicato a bilancio a finanziamento di spese non ricorrenti	spese non ricorrenti ricomprese in capitoli di spesa classificati come ricorrenti	totale
		redditi da lavoro dipendente	54.560,69		50.000,00	104.560,69
		acquisto di beni e servizi	70.441,54			70.441,54
titolo 2 -trasferimenti correnti	10.000,00	trasferimenti correnti	46.000,00	17.317,25		28.682,75
		rimborsi e poste correttive delle entrate	103.945,56	75.792,59		28.152,97
titolo 3 - entrate extratributarie	40.443,00	altre spese correnti	1.871,75			1.871,75
totale entrate correnti	229.576,00	totale spese correnti	276.819,54	93.109,84	50.000,00	233.709,70
differenza						- 4.133,70

equilibrio della gestione dei residui

I residui al 1° gennaio 2024 sono stati verificati in sede di rendiconto 2023, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui (si veda la deliberazione della Giunta comunale n. 85 del 30.04.2024) e risultano:

residui	totale	competenza	totale
	c/residui	2023	
attivi titolo 1: entrate correnti di natura tributaria	328.557,36	361.718,03	690.275,39
attivi titolo 2: trasferimenti correnti	38.984,07	473.931,64	512.915,71
attivi titolo 3: entrate extratributarie	322.473,83	888.884,02	1.211.357,85
attivi titolo 4: entrate in conto capitale	212.234,72	1.381.636,96	1.593.871,68
attivi titolo 5: entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0	0,00
attivi titolo 6: accensione di prestiti	0,00	0	0,00
attivi titolo 7 anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0	0,00
attivi titolo 9: entrate per conto di terzi e partite di giro	167.076,15	243.920,91	410.997,06
totale attivi	1.069.326,13	3.350.091,56	4.419.417,69
passivi titolo 1: spese correnti	50.697,01	1.195.876,49	1.246.573,50
passivi titolo 2: spese in conto capitale	5.004,85	856.113,71	861.118,56
passivi titolo 3: spese per incremento di attività finanziarie			0,00
passivi titolo 4: rimborso di prestiti			0,00
passivi titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere			0,00
passivi titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro	201.625,58	231.341,31	432.966,89
totale passivi	257.327,44	2.283.331,51	2.540.658,95

Alla data attuale sono stati rilevate economie in conto residui passivi per € 9.057,49 e sono stati registrati minori accertamenti in conto residui attivi per € 2.282,94: per il resto i residui attivi e passivi sono da dichiarare attendibili alla luce della compiuta verifica condotta e, in ragione di ciò, eventuali ulteriori minori residui attivi o passivi che si evidenziassero durante la gestione finanziaria sono tali da non determinare, unitamente alla gestione della competenza, effetti negativi sul risultato complessivo della gestione.

equilibrio di cassa

Ai sensi di quanto previsto dall'art. 183, comma 8 del D.lg. 267/2000 "Al fine di evitare ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi, il responsabile della spesa che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di cassa ...Qualora lo stanziamento di cassa, per ragioni sopravvenute, non consenta di far fronte all'obbligo contrattuale, l'amministrazione adotta le opportune iniziative, anche di tipo contabile, amministrativo o contrattuale, per evitare la formazione di debiti pregressi ".

La verifica degli equilibri di cassa riveste particolare importanza, considerata l'introduzione del bilancio di cassa a decorrere dall'esercizio 2017, nonché l'obbligo di garantire un fondo cassa finale non negativo. La verifica deve pertanto monitorare i flussi di entrata e di spesa già realizzati e verificarne la corretta programmazione nella restante parte dell'esercizio.

Il protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2024, sottoscritto in data 28 novembre 2022, al paragrafo 3 ha previsto il mantenimento delle modalità di erogazione condivise con deliberazione n. 1327 di data 5 agosto 2016, come modificate dalla deliberazione n. 301/2017 anche per il 2024, rinviando a successivo provvedimento, da assumere d'intesa, la determinazione dell'ammontare complessivo da erogare nel medesimo anno a titolo di fabbisogno convenzionale di parte corrente anche con l'obiettivo di ridurre l'entità dei residui che i Comuni vantano nei confronti della Provincia. L'ammontare delle mensilità è stato definito con deliberazione della Giunta Provinciale 2024/412 e con determina del dirigente del Servizio finanza locale della PAT 2024/50 pari ad € 91.399,00.

In base a quanto previsto dalla deliberazione 1327/2016, Cassa del Trentino S.p.A. provvede all'erogazione dei contributi in conto capitale su presentazione di una richiesta del fabbisogno di cassa, a fronte di spese comprovate da apposita documentazione, (es: fatture, note spese, parcelle..) pervenuta all'ente, non ancora pagate o di spese già pagate per le quali non è ancora stata richiesta l'erogazione del relativo contributo. Cassa del Trentino S.p.A. può procedere al pagamento del fabbisogno solo qualora l'importo risultante dalla somma della giacenza di cassa sul conto di tesoreria dell'ente, al momento dell'erogazione del fabbisogno, e degli investimenti finanziari di liquidità dichiarati dall'ente sia inferiore al fabbisogno richiesto.

Il fondo cassa alla data del 18.07.2024 ammonta pertanto ad € 4.798.808,47 e risulta così movimentato:

entrate			
fondo cassa		6.200.852,31	
reversali emesse	3.249.248,89		
reversali riscosse		3.194.664,90	
reversali da riscuotere	-	54.583,99	
riscossioni da regolarizzare con reversali		416.010,20	
totale delle entrate			9.866.111,40
spese			
mandati emessi	4.921.624,96		
mandati pagati		4.920.677,46	
pagamenti da regolarizzare con mandati		146.625,47	
totale delle uscite			5.067.302,93
saldo			4.798.808,47
mandati da pagare		947,50	
saldo			4.797.860,97

Si precisa che:

- le riscossioni da regolarizzare con reversali: sono costituite principalmente dalle mensilità erogate dalla PAT sui fondi di finanza locale di parte corrente, da un contributo BIM, da riversamenti dell'Agenzia delle Entrate e di Trentino Riscossioni;
- in contabilità le riscossioni totali ammontano ad € 3.249.248,89 (di cui € 877.197,70 in conto residui ed € 2.372.051,19 in conto competenza);
- i pagamenti da regolarizzare sono costituiti da F24 da coprire;
- in contabilità i mandati totali ammontano ad € 4.921.624,96 (di cui € 1.551.531,16 in conto residui ed € 3.370.093,80 in conto competenza).

Durante l'esercizio vengono analizzati, ai fini della programmazione, i flussi di cassa in entrata e in uscita per garantire il giusto equilibrio tra volumi e scadenze di incassi e pagamenti, ciò anche sulla base del piano dei flussi di cassa dell'Ente, come strumento per una gestione efficiente della tesoreria.

Si prevede che la riduzione del fondo cassa a fronte del completamento di una serie di investimenti in corso di realizzazione e del pagamento dei diversi SAL, creerà le condizioni per richiedere a Cassa del Trentino la liquidazione dei contributi accertati a finanziamento degli stessi.

Tenuto conto di quanto sopra riportato, si ritiene che il fondo cassa attuale e gli incassi previsti entro la fine del 2024 (in particolare ruolo acquedotto 2023 e saldo IMIS 2024) consentano di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo.

La cassa vincolata alla data attuale è pari ad € 86.680,81: costituita da un lascito per € 5.000,00 e per € 81.680,81 da fondi PNRR. Alla luce delle modifiche apportate dal D.L. 2024/60 al D.lg. 267/2000 si reputa che non occorra apporre un vincolo sulla cassa delle entrate per sanzioni amministrative per violazioni al cds, per condoni edilizi e sanatorie, per concessioni edilizie.

L'art. 6, comma 6 octies del D.L. 2024/60, convertito in legge dalla L. 2024/95, prevede infatti che "Al fine di semplificare la gestione della liquidità degli enti locali, anche in considerazione delle esigenze di normalizzazione dei tempi di pagamento dei debiti commerciali, al testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, sono apportate le seguenti modificazioni:

- a) all'articolo 180, comma 3, lettera d), le parole: "da legge," sono soppresse;
- b) all'articolo 185, comma 2, lettera i), le parole: "stabiliti per legge o" sono soppresse;
- c) all'articolo 187, comma 3-ter, è aggiunto, in fine, il seguente periodo: "Il regime vincolistico di competenza si estende alla cassa solo relativamente alle entrate di cui alle lettere b) e c)"

L'art. 180, comma 3 pertanto prevede che "L'ordinativo d'incasso ... contiene almeno... d) gli eventuali vincoli di destinazione delle entrate derivanti ((...)) da trasferimenti o da prestiti;

L'art. 185, comma 2 prevede che "Il mandato di pagamento... contiene almeno i seguenti elementi:... i) il rispetto degli eventuali vincoli di destinazione ((...)) relativi a trasferimenti o ai prestiti.

Si precisa inoltre che nei primi sette mesi dell'esercizio 2024 non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

verifica dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità ed altri accantonamenti

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, rappresentando una forma di garanzia posta a tutela degli equilibri di bilancio, attraversa diverse fasi di verifica rispetto allo stato di aggiornamento delle previsioni di entrata e degli incassi, alla luce delle dinamiche riscontrabili nel corso della gestione.

Con riferimento all'adempimento della salvaguardia degli equilibri di bilancio gli enti locali devono verificare:

- la congruità del FCDE stanziato nel bilancio di previsione 2024-2026, a copertura del rischio di inesigibilità delle entrate che si prevede di accertare in competenza dei singoli esercizi della previsione;
- la congruità del fondo crediti dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, a copertura del rischio di inesigibilità dei residui attivi conservati con il rendiconto 2023.

Per quanto riguarda le entrate di dubbia esigibilità predisposte nel bilancio di previsione, gli enti devono adeguare l'accantonamento nel caso in cui le previsioni subiscano modifiche, sia in aumento sia in riduzione rispetto agli importi inizialmente approvati. La percentuale di accantonamento è la stessa utilizzata in occasione del bilancio e potrà essere ridotta se, in base alle riscossioni, risulti migliore rispetto alla percentuale utilizzata per il calcolo del Fcde. Se gli accertamenti dovessero risultare superiori alle previsioni, il fondo crediti dovrà essere calcolato su tali accertamenti.

Ai sensi del paragrafo 3.3 del principio contabile 4/2, in sede di verifica della salvaguardia degli equilibri di cui all'art. 193 del TUEL, nonché in sede di rendiconto, si deve procedere all'adeguamento dell'accantonamento dell'avanzo di amministrazione a titolo di FCDE: l'adeguamento viene effettuato, verificando l'andamento delle riscossioni dei residui:

- vincolando avanzo se la cancellazione di residui attivi supera l'importo accantonato nel risultato di amministrazione a titolo di FCDE;
- svincolandolo se la riscossione di residui attivi considerati di dubbia e difficile esazione fa venir meno la necessità di creare un fondo crediti.

Si è dunque proceduto a confrontare le previsioni definitive di entrata e il livello di accertamenti e di riscossione effettivamente raggiunti rispetto ai dati utilizzati a preventivo.

A seguito delle verifiche attuate in sede di assestamento, si prevede di incrementare il fondo crediti di dubbia esigibilità come di seguito indicato:

	2024	2025	2026
<i>importo previsto a bilancio</i>	204.541,00	194.903,82	192.770,78
<i>incremento</i>	-1.718,99	-7.376,62	-7.546,01
<i>importo FCDE stanziato a bilancio</i>	202.822,01	187.527,20	185.224,77

Non si ritiene sussistano le condizioni di dover procedere all'adeguamento dell'accantonamento dell'avanzo.

In merito agli altri accantonamenti si evidenzia:

- fondo garanzia debito commerciali: alla data del 31 dicembre 2023 il debito residuo per il comune di Valleggi era pari a 0,00 e l'indicatore di tempestività dei pagamenti pari a -22,05: non ricorre pertanto l'obbligo di costituzione del fondo di garanzia debiti commerciali, ai fini di accantonare nella parte corrente del bilancio una quota delle risorse, variabile a seconda dell'entità dei ritardati pagamenti.
- fondo rischi contenzioso: non si ritiene di dover accantonare ulteriori risorse rispetto alla quota accantonata in avanzo a fronte del contenzioso in essere sul valore della rendita della centrale di S. Massenza;
- fondo perdite società partecipate: non si ritiene di dover accantonare risorse (si rinvia inoltre a quanto esposto nel paragrafo sugli organismi partecipati);
- fondo trattamento fine mandato sindaco: è stanziata a bilancio la quota relativa al 2024;
- altri fondi rischi e oneri futuri: è stanziata a bilancio la quota di TFR di competenza del 2024.

debiti fuori bilancio.

Ai sensi di quanto previsto dall'art. 194 del T.U.E.L., con la deliberazione consiliare di cui all'articolo 193, comma 2, o con diversa periodicità stabilita dai regolamenti di contabilità, gli enti locali riconoscono la legittimità dei debiti fuori bilancio,

Alla data attuale non sono stati rilevati debiti fuori bilancio.

andamento della gestione degli organismi gestionali esterni

Ai sensi di quanto previsto dagli articoli 147- quater e 147-quinquies del TUEL è obbligatoria la verifica dei riflessi degli andamenti delle società/enti/organismi partecipati sul bilancio dell'ente locale, eventualmente anche per attivare gli accantonamenti ai fondi indicati dall'art. 21 del D.lg. n. 175/2016 (TUSP) relativi alla perdita delle società partecipate.

Occorre pertanto che l'ente acquisisca dalle proprie società controllate e/o partecipate, nonché dagli altri organismi gestionali esterni (consorzi, aziende speciali, istituzioni, fondazioni, eccetera) dati sull'andamento della gestione, al fine di poterne valutare la corrispondenza che gli obiettivi assegnati, nonché con gli stanziamenti eventualmente iscritti nel bilancio dell'ente.

Si evidenzia che l'unica partecipazione di un certo rilievo detenuta dall'ente, in grado di determinare dei riflessi sugli equilibri di bilancio, è quella in ASIA (percentuale pari al 6,708%). In data 21.06.2024 l'azienda ha approvato il bilancio 2023, evidenziando un utile di € 365.444,00.

Di seguito si riporta l'utile evidenziato nei bilanci dalle società partecipate dell'ente:

ragione sociale	% diretta	utile (+) perdita (-)
	al 31/12/2023	
Azienda Speciale per l'Igiene Ambientale (ASIA)	6,708%	365.444,00
Consorzio dei Comuni Trentini S.c.	0,54%	943.728,00
Dolomiti Energia Holding Spa	0,003%	169.800.000,00
GESTEL Srl	0,025%	17.499,00
Giudicarie energia Acqua Servizi S.p.A.	0,94%	191.134,00
Primiero Energia S.p.A.	0,077%	17.486.513,00
Trentino Digitale S.p.A.	0,0207%	956.484,00
Trentino Mobilità S.p.A.	0,04%	445.593,00
Trentino Riscossioni S.p.A.	0,0429%	338.184,00
Trentino Trasporti S.p.A.	0,0007%	9.464,00
Garda Dolomiti – Azienda per il turismo S.p.A.	3,3300%	52.857,00

Non si ha notizia di situazioni pregiudizievoli circa l'andamento economico e finanziario degli altri organismi partecipati dall'ente e conseguentemente non ci sono ripercussioni negative sul bilancio del Comune.

PNRR

Si riporta di seguito la situazione degli investimenti finanziati con risorse PNRR, evidenziando che:

- ADOZIONE APP IO: a bilancio è riportato il valore del contributo a cui si è rinunciato; il finanziamento concesso sul nuovo bando ammonta ad € 3.773,00. La scadenza per la contrattualizzazione è fissata al 08.01.2025. Si è in attesa di preventivo da parte del Consorzio dei Comuni Trentini.
- IDENTITA' DIGITALE -SPID CIE: La scadenza per la contrattualizzazione è fissata al 20.09.2024. Si è in attesa di preventivo da parte del Consorzio dei Comuni Trentini.
- PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI: è stato affidato l'incarico al consorzio dei comuni per la pubblicazione di 3 e-service; la scadenza per la contrattualizzazione è prevista per il 30.08.2024, quella per la conclusione del progetto il 01.10.2025.
- RISTRUTTURAZIONE P.ED. 1/2 C.C. PADERGNONE - LASCITO SEMBENOTTI: è in corso di svolgimento l'incarico di progettazione dell'intervento relativo ai percorsi di autonomia per persone con disabilità per il quale soggetto attuatore risulta la PAT; la scadenza per la conclusione dell'intervento è prevista per il 3.03.2026
- RIDUZIONI PERDITE DIGITALIZZAZIONE E MONITORAGGIO RETI: è stato concesso il finanziamento del progetto per la riduzione delle perdite, digitalizzazione e monitoraggio delle reti di distribuzione dell'acqua destinata al consumo umano comune di Vallelaghi, non è stato ancora firmato l'atto di sottomissione in considerazione della necessità di chiarimenti da parte del Ministero in merito alla tempistica di esecuzione dei lavori, contestualmente si è avviata la procedura per l'affidamento dell'incarico di progettazione.

ESERCIZIO 2024

n.	CAP	CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE DELL'OPERA	CAP. CONTRIBUTO PNRR	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO	IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTO	IMPEGNI	ACCERTAMENTI SU FONDI PNRR	PAGAMENTI EFFETTUATI SU CASSA VINCOLATA	CASSA VINCOLATA	FASE PROCEDURALE	ANALISI FUTURI ONERI GESTIONE
1	21161	F41F22002030006	PNRR M1C1-INV 14.3 - CUP F41F22002030006 SPESA PER ADOZIONE APP IO -	€ 7.203,00	1811	€ 7.203,00		€ -	€ -	€ -	€ -		
2	21163	F41F22001960006	PNRR M1C1-INV 14.4 - CUP F41F22001960006 IDENTITA' DIGITALE - SPID CIE	€ 14.000,00	1813	€ 14.000,00		€ -	€ -				
3	21164	F51F22010100006	PNRR M1C1-INV 13.1 - CUP F51F22010100006 - PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI - COMUNI	€ 20.342,50	1815	€ 20.342,50		€ 3.610,59	€ -			AFFIDAMENTO INCARICO AL CONSORZIO DEI COMUNI PER LA PUBBLICAZIONE DI 3 E-SERVICE	
4	24950		PNRR M2C4-I4.2 - RIDUZIONI PERDITE DIGITALIZZAZIONE E MONITORAGGIO RETI	€ 700.000,00				€ -	€ -			NON ANCORA SOTTOSCRITTO ATTO DI SOTTOMISSIONE - AVVIATO ITER AFFIDAMENTO INCARICO DI PROGETTAZIONE	
5	29690	C44H22000510006	PNRR M5C2-INV 12 - CUP C44H22000510006 RISTRUTTURAZIONE P.ED. 12 C.C. PADERGNONE - LASCITO SEMBENOTTI	€ 785.000,00	1814	€ 119.999,13	665.000,87		€ 119.999,13	8.318,53	81.680,81	PROGETTAZIONE	AFFIDAMENTO GESTIONE ALLA COMUNITA' DI VALLE
TOTALE				€ 1.526.545,50		€ 161.544,63	€ 665.000,87	€ 3.610,59	€ 119.999,13	€ 8.318,53	€ 81.680,81	€ -	€ -

gli equilibri di bilancio e le nuove regole di finanza pubblica

La legge rinforzata n. 243 del 2012, come modificata dalla legge n. 164 del 2016, all'art. 9, comma 1 e 1 bis, reca le disposizioni per l'attuazione del principio del pareggio di bilancio ai sensi dell'articolo 81, sesto comma, della Costituzione. A tal Fine ...i comuni... si considerano in equilibrio quando, sia nella fase di previsione che di rendiconto, conseguono un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali, come esplicitate nel medesimo articolo.

Il successivo art. 10 della legge n. 243 del 2012 disciplina il ricorso all'indebitamento, prevedendo l'adozione di apposite intese da concludere in ambito regionale che garantiscano, per l'anno di riferimento, il rispetto del saldo non negativo di competenza tra le entrate finali e le spese finali del complesso degli enti territoriali della regione interessata, compresa la regione medesima.

Con specifico riferimento alle operazioni di indebitamento e al loro riflesso sul pareggio di bilancio, si è espressa la Corte dei conti-Sezioni riunite in sede di controllo, con delibera n. 20 del 17 dicembre 2019. In tale sede il giudice contabile ha affermato che *“Gli enti territoriali hanno l'obbligo di rispettare il pareggio di bilancio sancito dall'articolo 9, commi 1 e 1 bis, della legge 243 del 2012, anche quale presupposto per la legittima contrazione di indebitamento finalizzato a investimenti (art. 10, comma 3, legge n. 243 del 2012)”*.

Per quanto concerne il ricorso all'indebitamento da parte degli Enti Locali, con il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2024, sottoscritto in data 07.07.2023, le parti condividono di confermare anche per il 2024 la possibilità di effettuare apposite intese a livello di Comunità/Territorio Val D'Adige nel rispetto del saldo di cui all'articolo 9 comma 1 della L. 243/2012 del complesso dei Comuni del territorio di riferimento.

Negli strumenti di programmazione dell'ente non è attualmente previsto il ricorso all'indebitamento.

Atteso che il piano di miglioramento è venuto a scadere nell'esercizio 2019, il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2024, mantiene in vigore a regime, per l'anno 2024, la possibilità di assumere personale, con spesa a carico della missione 1 o di altre missioni del bilancio, nei limiti della spesa sostenuta nel corso del 2019 (salva la possibilità di utilizzare il margine di miglioramento conseguito nell'anno 2019). Rimane ferma la facoltà di sostituire con assunzioni a tempo determinato o comandi il personale che ha diritto alla conservazione del posto, per il periodo dell'assenza del titolare.

Anche in fase di verifica degli equilibri si conferma il rispetto dei vincoli posti all'assunzione di personale come evidenziato nella tabella allegata.

			2019	2024 previsione	2024 previsione aggiornata alla 5a variazione
macro 01 redditi da lavoro dipendente - ufficio segreteria	1	2	264.305,16	256.331,49	268.684,32
trasferimento ad altro comune quota spese segretario e personale in convenzione	1	2	33.697,29		
macro 01 redditi da lavoro dipendente - ufficio ragioneria	1	3	184.030,92	278.640,47	291.909,37
macro 01 redditi da lavoro dipendente - ufficio tributi	1	4	58.740,50	79.525,25	82.815,20
trasferimento ad altro comune quota spese personale tributi in convenzione	1	4	1.500,00		
macro 01 redditi da lavoro dipendente - ufficio tecnico	1	6	270.745,08	391.430,97	417.371,22
macro 01 redditi da lavoro dipendente - ufficio demografico	1	7	135.241,30	126.430,40	136.731,41
gestione associata del servizio informatico	1	8	9.000,00		
macro 01 redditi da lavoro dipendente -altri servizi generali	1	11		500,00	1.000,00
macro 01 redditi da lavoro dipendente - polizia municipale	3	1	53.124,58	42.543,36	30.577,96
trasferimento al Comune di Trento per servizio di vigilanza urbana	3	1		73.000,00	73.000,00
accordo per l'utilizzo di personale della Polizia locale ai sensi dell'art. 4 comma 4 lettera c) della L. 07.03.1986 n. 6 con il corpo di Polizia Locale Trento Monte Bondone : spesa a carico del Comune di Vallelaghi	3	1	10.704,40		
macro 01 redditi da lavoro dipendente - scuola materna	4	1	114.675,09	120.069,58	125.839,58
macro 01 redditi da lavoro dipendente - biblioteca	5	2	50.860,17	91.565,70	96.677,14
messa a disposizione di operatore bibliotecario	5	2	19.670,88		
macro 01 redditi da lavoro dipendente - custodi forestali	9	5	120.467,97	144.006,10	154.143,90
macro 01 redditi da lavoro dipendente - operai	10	5	231.630,65	243.918,26	257.783,79
totale macro 01			1.558.393,99	1.847.961,58	1.936.533,89
rimborso personale in comando			35.470,00	39.000,00	39.000,00
rimborso personale in convenzione				31.500,00	31.500,00
spesa sostituzione personale con diritto alla conservazione del posto				73.348,38	75.418,78
rinnovo contratto 2022				70.855,99	70.855,99
rinnovo contratto 2023				67.485,61	67.485,61
rinnovo contratto 2024					101.904,87
totale spese non rilevanti			35.470,00	282.189,98	386.165,25
spesa da comparare			1.522.923,99	1.565.771,60	1.550.368,64
differenza rispetto a spesa del 2019*				42.847,61	27.444,65
margine miglioramento attestato con del GC 2020/133			215.008,16		
differenza (+o biettivo raggiunto/- obiettivo mancato)				172.160,55	187.563,51

conclusioni

La verifica complessiva di bilancio condotta è stata attenta e scrupolosa. La conferma degli stanziamenti originari, così come la loro riduzione o il loro incremento non ha avuto come obiettivo il pareggio formale della spesa e dell'entrata, ossia la corrispondenza numerica degli stanziamenti in parte entrata e spesa. Si è condotta, anche in collaborazione con gli altri uffici responsabili delle entrate e delle spese, una scrupolosa analisi e verifica della ragionevolezza dei presupposti giuridici ed economici che sorreggono l'iscrizione in bilancio delle diverse poste.

Si è dunque operata una stima attendibile delle quantificazioni e accertata la coerenza con i presupposti economici e giuridici, ma anche verificati i presupposti che giustificano le previsioni di spesa con quelli posti a fondamento delle previsioni di entrata necessarie per la copertura finanziaria delle prime.

Nel modificare il bilancio di previsione originario 2024 per adeguarlo alle necessità e richieste dell'Amministrazione, si è assicurato un equo contemperamento tra le finalità perseguite e la tenuta degli equilibri di bilancio.

Il controllo del permanere degli equilibri di bilancio è stato effettuato nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, dei principi contabili armonizzati e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Le gestioni dei residui, di competenza e di cassa, sia per la parte entrata che per la parte spesa, non evidenziano il costituirsi di situazioni tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio e pertanto non ricorrono i presupposti per le segnalazioni obbligatorie di cui all'articolo 153 comma 6 del D. Lgs. 267/2000.

In considerazione di quanto sopra, si attesta il permanere degli equilibri di bilancio e si dichiara che non si rendono necessari provvedimenti per il ripristino degli equilibri di bilancio, così come stabiliti dall'articolo 193 comma 2 del D.lg. 267/2000.

Vallelaghi, 19 luglio 2024

La responsabile del Servizio Finanziario
Emma Longo

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi e con gli effetti di cui agli art. 20 e 21 del D.Lgs n.82/2005; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.¹

¹ Questa nota, se trasmessa in forma cartacea, costituisce copia dell'originale informatico firmato digitalmente predisposto e conservato presso questa Amministrazione in conformità alle regole tecniche (art. 3 bis e 71 D.Lgs. 82/05). La firma autografa è sostituita dall'indicazione a stampa del nominativo del responsabile (art. 3 D. Lgs. 39/1993).

opere senza finanziamento

Missione programma (di bilancio)		Elenco descrittivo dei lavori	Conformità urbanistica, paesistica, ambientale (altre autorizzazioni obbligatorie)	fase procedurale	finanziamento			arco temporale di validità del programma			
					2024	2025	2026	Spesa totale	2024	2025	2026
									Esigibilità della spesa	Esigibilità della spesa	Esigibilità della spesa
01	05	ex asilo s. Massenza 69/2	da acquisire	da affidare incarico per la progettazione		avanzo di amministratraz		250.000,00		250.000,00	
01	05	nuovi impianti fotovoltaici - CER	da acquisire	da affidare incarico per la progettazione	fondo strategico Comunità			355.000,00	355.000,00		
10	5	ripavementazione teratti di strada a Terlago e a seguito esecuzione lavori rete idrica	da acquisire	da affidare incarico per la progettazione		avanzo di amministratraz		250.000,00		250.000,00	
9	4	riduzioni perdite, digitalizzazione e monitoraggio reti	da acquisire	da affidare incarico per la progettazione		PNRR - avanzo di amministrazione		7.330.000,00		7.330.000,00	
9	5	nuova area verde Fraveggio	da acquisire	progettazione		avanzo di amministratraz		870.000,00		870.000,00	
09	06	secondo lotto lavori lago Terlago	da acquisire	preliminare		avanzo di amministratraz		250.000,00		250.000,00	
10	05	bypass Margone	da acquisire	da affidare incarico per la progettazione		avanzo di amministratraz		400.000,00		400.000,00	
10	05	strada di penetrazione Ciago alta (previa modifica PRG)	da acquisire	progetto preliminare da approvare		avanzo di amministratraz		1.200.000,00		1.200.000,00	
10	05	realizzazione marciapiede Vezzano/Ciago - via Nanghel	da acquisire	preliminare		avanzo di amministratraz		405.231,82		405.231,82	
			TOTALE					11.310.231,82	355.000,00	10.955.231,82	-

IL REVISORE UNICO

Verbale n. 8 del 24/07/2024

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio 2024/2026.

PREMESSA

In data 28/12/2023 il Consiglio Comunale con delibera nr. 42 ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026 (cfr verbale nr. 15 dd 21/12/2023), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 29/12/2023.

In data 21/09/2023 il Consiglio Comunale con delibera nr. 32 ha approvato il Documento Unico di Programmazione D.U.P (cfr verbale nr. 13 dd 20/09/2023,

In data 28/12/2023 il Consiglio Comunale con delibera nr. 42 ha approvato l'aggiornamento del Documento Unico di Programmazione D.U.P. del bilancio di previsione 2024-2026 (cfr stesso verbale nr. 15 dd 21/12/2023).

In data 30/05/2024 il Consiglio Comunale con delibera nr. 17 ha approvato il rendiconto 2023 (cfr verbale nr. 5 dd 22/05/2024), trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 31/05/2024 determinando un risultato di amministrazione di euro 3.426.420,49 così composto:

°	fondi accantonati	1.233.376,61
°	fondi vincolati	470.373,15
°	fondi destinati agli investimenti	105.265,79
°	fondi disponibili	1.617.404,94
TOTALE AVANZO AMMINISTRAZIONE		3.426.420,49

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione la Giunta Comunale ha approvato le seguenti variazioni urgenti di bilancio:

- Variazione con delibera nr. 127 del 18/06/2024 (cfr parere nr. 07 del 18/06/2024);

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazione con delibera nr. 1 del 14/03/2024 (cfr parere nr. 02 del 12/03/2024);
- Variazione con delibera nr. 15 del 23/04/2024 (cfr parere nr. 03 dd 22/04/2024);
- Variazione con delibera nr. 18 del 30/05/2024 (cfr parere nr. 06 dd 24/05/2024);



Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva: chiedere per sapere

- delibera n. 113 del 21/05/2024;
- delibera n. 131 del 25/06/2024.

La Giunta ha altresì effettuato le seguenti variazioni di sua competenza ai sensi dell'art.175 TUEL: comma 5 bis lettera d) variazioni dotazione di cassa:

- delibera nr. 3 del 09/02/2024;
- delibera nr. 9 del 19/02/2024;
- delibera nr. 45 del 05/03/2024;
- delibera nr. 57 del 19/03/2024;
- delibera nr. 109 del 21/05/2024;
- delibera nr. 115 del 28/05/2024;
- delibera nr. 129 del 25/06/2024.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 175, commi 5-bis e 5 quater - Variazione tra macro-aggregati all'interno dello stesso programma e tra categorie all'interno della stessa tipologia - Principio applicato paragrafo 8.13

- delibera n. 86 del 30/04/2024;
- delibera n. 138 del 09/07/2024.

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni compensative che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L.:

- determinazione n. 29 del 19/01/2024;
- determinazione n. 57 del 01/02/2024;
- determinazione n. 63 del 02/02/2024;
- determinazione n. 83 del 13/02/2024;
- determinazione n. 90 del 19/02/2024;
- determinazione n. 109 del 01/03/2024;
- determinazione n. 118 del 11/03/2024;
- determinazione n. 148 del 20/03/2024;
- determinazione n. 153 del 25/03/2024;
- determinazione n. 163 del 28/03/2024;
- determinazione n. 172 del 03/04/2024;
- determinazione n. 177 del 04/04/2024;
- determinazione n. 183 del 05/04/2024;
- determinazione n. 205 del 15/04/2024;
- determinazione n. 209 del 17/04/2024;

- determinazione n. 214 del 18/04/2024;
- determinazione n. 219 del 24/04/2024;
- determinazione n. 264 del 16/05/2024;
- determinazione n. 283 del 20/05/2024;
- determinazione n. 284 del 20/05/2024;
- determinazione n. 293 del 23/05/2024;
- determinazione n. 313 del 29/05/2024;
- determinazione n. 343 del 10/06/2024;
- determinazione n. 345 del 12/06/2024;
- determinazione n. 364 del 25/06/2024;
- determinazione n. 388 del 04/07/2024;
- determinazione n. 399 del 11/07/2024;
- determinazione n. 406 del 16/07/2024;
- determinazione n. 409 del 18/07/2024.

Le variazioni di bilancio sopra rilevate non hanno inciso in maniera determinante sulla consistenza del fondo cassa finale.

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 21 del D.L. n. 73/2021.

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a € 481.085,81 così composta:

°	fondi accantonati	10.364,81
°	fondi vincolati	1.891,00
°	fondi destinati agli investimenti	0,00
°	fondi disponibili	468.830,00
TOTALE AVANZO APPLICATO		481.085,81

e destinato per € 12.255,81 a finanziare la parte corrente;

per € 468.830,00 a finanziamento spese di investimento.

E' stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.



NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo **193 del TUEL** prevede che:

"1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

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

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

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

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

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

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'art. 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, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo".

L'articolo **175 comma 8** del TUEL prevede che *"mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il **31 luglio di ciascun anno**, 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".*

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'ente non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

Al fine di monitorare l'andamento completo della gestione mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
- la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
- la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi del Consiglio Comunale ha pertanto una triplice finalità:

- verificare, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- intervenire, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- monitorare, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente.

L'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 dispone "1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati....

2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;*
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese d'investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*



e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art.193".

L'allegato n. 4/1 al D.Lgs.n.118/2011 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio", punto 4.2 "Gli strumenti della programmazione degli enti locali" prevede che: "Gli strumenti di programmazione degli enti locali sono: ... g) lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno".

PNRR

L'Organo di Revisione fa presente che considerata la scadenza del 10 settembre p.v prevista per il caricamento dei dati a portale, provvederà a condividere con gli uffici competenti dell'Ente la "Tabella Pnrr" come approvata dalla deliberazione Delibera n. 8/SEZAUT/2024/INPR "Questionario e linee guida per la relazione dell'organo di revisione economico finanziaria dei comuni, delle città metropolitane e delle province, sul rendiconto 2023". La tabella è relativa al riscontro dello stato di attuazione degli interventi finanziati con risorse PNRR tramite la valutazione dell'avanzamento finanziario dei progetti alla data del 31/12/2023 e quello procedurale al 30/06/2024.

Per quanto riguarda l'avanzamento finanziario alla data del 30/06/2024 si analizza la tabella riportata nella relazione predisposta dal Servizio Finanziario per la verifica degli equilibri generali di bilancio, riscontrando i seguenti interventi:

CUP	MIS- SIONE	COMPO- NENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE
F41F22002030006	1	1	PNRR M1C1- INV 1.4.3 - CUP F41F22002030006 SPESA PER ADOZIONE APP IO -	€ 7.203,00
F41F22001960006	1	1	PNRR M1C1- INV 1.4.4 - CUP F41F22001960006 IDENTITA' DIGITALE -SPID CIE	€ 14.000,00
F51F22010100006	1	1	PNRR M1C1- INV 1.3.1 - CUP F51F22010100006 - PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI - COMUNI	€ 20.342,50
	2	4	PNRR M2C4-I4.2 - RIDUZIONI PERDITE DIGITALIZZAZIONE E MONITORAGGIO RETI	€ 700.000,00
C44H22000510006	5	2	PNRR M5C2- INV 1.2. - CUP C44H22000510006 RISTRUTTURAZIONE P.ED. 1/2 C.C. PADERGNONE - LASCITO SEMBENOTTI	€ 785.000,00

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta alimentazione del sistema ReGiS e portale PAdigitale2026 con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario.

Il Revisore Unico ha accertato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'Ente non ha previsto di richiedere ulteriori anticipazioni (rispetto al 10%) al MEF ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Revisore Unico considerati in dettaglio la relazione e i prospetti allegati alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g)

pre so a t t o

- che, come risulta dalle verifiche del Servizio Finanziario, non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare, né l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, ovvero nella gestione della cassa;
- che l'attuale Fondo di Riserva è ritenuto insufficiente in relazione alle possibili spese impreviste fino alla fine dell'anno, con conseguente necessità di apportare le seguenti modifiche:
 - integrare l'importo di € 35.071,76 per l'anno 2024 determinando un totale di € 54.137,78,
 - integrare l'importo di € 595,62 per l'anno 2025 determinando un totale di € 16.330,11;
 - ridurre l'importo di € 643,99 per l'anno 2026 determinando un totale di € 16.817,75,entro i limiti di legge;
- che, come risulta dalle verifiche del servizio finanziario, relativamente alla gestione corrente in funzione degli stanziamenti ed accertamenti di competenza del bilancio e dell'andamento delle riscossioni, risulta necessario provvedere al decremento dell'accantonamento del Fondo crediti di dubbia esigibilità previsto in sede di bilancio previsionale come meglio specificato:
 - fondo previsto per l'anno 2024 € 204.541,00, riduzione di € 1.718,99 determinando un totale di accantonamento pari a € 202.822,01;
 - fondo previsto per l'anno 2025 € 194.903,82, riduzione di € 7.376,62 determinando un totale di accantonamento pari a € 187.527,20;
 - fondo previsto per l'anno 2026 € 192.770,78, riduzione di € 7.546,01 determinando un totale di accantonamento pari a € 185.224,77;



- che l'importo indicato nel prospetto FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri;
- che dall'analisi relativa alle minori e maggiori entrate nonché delle maggiori e minori spese ad oggi prevedibili, non si rilevano al momento ipotesi di possibili squilibri di gestione, salvo il verificarsi di eventi eccezionali e/o imprevedibili;
- che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui;
- che non sono state segnalate ulteriori situazioni tali da richiedere altri accantonamenti per passività potenziali;
- che alla data del 17 luglio 2024 la disponibilità di cassa dell'Ente è pari a euro 4.798.808,47 di cui € 86.680,81 quote di fondi vincolati, come risulta da verbale di verifica di cassa del Tesoriere;
- a seguito di un'attenta analisi del contenzioso in corso ed il relativo rischio di soccombenza l'Ente ritiene congruo l'accantonamento effettuato nell'avanzo di amministrazione 2023 per questo l'Organo di Revisione prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine dell'istituzione del fondo in sede di assestamento generale;
- l'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi e fondo passività potenziali dopo la modifica apportata con il presente assestamento e prende atto che non sussiste la necessità di operare ulteriori interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità dei fondi.
- che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2023, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.
- che l'Ente non è tenuto allo stanziamento del fondo di garanzia debiti commerciali;

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una ulteriore quota di avanzo di amministrazione di € 647.664,36 così composta:

fondi accantonati	€	6.952,44
fondi vincolati	€	67.215,07
fondi destinati agli investimenti	€	105.265,79
fondi disponibili	€	468.231,06
avanzo applicato	€	647.664,36

e destinato per euro 90.170,33 a finanziare la parte corrente;

per euro 557.494,03 a finanziamento spese di investimento.

Dopo l'applicazione dell'ulteriore quota, il totale avanzo di amministrazione applicato, esercizio 2024, risulta essere così composto:

fondi accantonati	€	17.317,25
fondi vincolati	€	69.106,07
fondi destinati agli investimenti	€	105.265,79
fondi disponibili	€	937.061,06
totale avanzo applicato	€	1.128.750,17

e destinato per euro 102.426,14 a finanziamento spesa corrente;
per euro 1.026.324,03 a finanziamento spesa di investimento.

L'Organo di revisione in merito all'applicazione dell'avanzo destinato agli investimenti e libero ricorda che lo stesso non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222 (anticipazione di tesoreria e/o utilizzo di entrate vincolate), fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193 del Tuel.

I Dirigenti di Area e i Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate e per la necessità di regolarizzare le transazioni non monetarie.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, per titoli, come segue:



TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +	VARIAZIONI -	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	116.558,91			116.558,91
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	4.536.631,65			4.536.631,65
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	481.085,81	647.664,36		1.128.750,17
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.720.837,00	8.950,00		1.729.787,00
2	Trasferimenti correnti	2.254.756,00	98.156,00	32.600,00	2.320.312,00
3	Entrate extratributarie	1.468.865,00	82.262,05	3.500,00	1.547.627,05
4	Entrate in conto capitale	8.771.430,50	521.117,27	155,10	9.292.392,67
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie				0,00
6	Accensione prestiti				0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00			1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.028.000,00			2.028.000,00
	Totale	17.243.888,50	710.485,32	36.255,10	17.918.118,72
	Totale generale delle entrate	22.378.164,87	1.358.149,68	36.255,10	23.700.059,45
	Disavanzo di amministrazione				0,00
1	Spese correnti	5.408.624,72	318.349,81	74.911,43	5.652.063,10
	di cui Fondo Pluriennale Vincolato	104.300,98	8.661,27	2.012,44	110.949,81
2	Spese in conto capitale	13.776.892,15	1.078.456,20		14.855.348,35
	di cui Fondo Pluriennale Vincolato				0,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie				0,00
4	Rimborso di prestiti	164.648,00			164.648,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	1.000.000,00			1.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.028.000,00			2.028.000,00
	Totale generale delle spese	22.378.164,87	1.396.806,01	74.911,43	23.700.059,45
	di cui Fondo Pluriennale Vincolato	104.300,98	8.661,27	2.012,44	110.949,81
	Totale al netto Partite di giro	20.350.164,87	1.396.806,01	74.911,43	21.672.059,45

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 17/07/2024 ammonta ad euro 4.798.808,47.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 18/07/2024 ammonta ad euro 86.680,81 e corrisponde tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere

La composizione della cassa vincolata alla data del 18/07/2024 assume il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2023	IMPORTO AL 18/07/2024
<i>mutui</i>		
<i>fondi PNRR</i>	89.999,34	81.680,81
<i>trasferimenti</i>		0,00
<i>lascito testamentario</i>		0,00
<i>altro ..</i>	5.000,00	5.000,00
<i>altro...</i>		
	94.999,34	86.680,81

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +	VARIAZIONI -	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	104.300,98	6.648,83		110.949,81
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.616.250,00			1.616.250,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	2.093.189,00			2.093.189,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.453.080,00	94.830,00		1.547.910,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	287.000,00			287.000,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	0,00			0,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>				0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>				0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	1.000.000,00			1.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.028.000,00			2.028.000,00
	Totale	6.861.269,00	94.830,00	0,00	6.956.099,00
	Totale generale delle entrate	8.581.819,98	101.478,83	0,00	8.683.298,81

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>				0,00
1	<i>Spese correnti</i>	5.102.171,98	127.267,89	25.789,06	5.203.650,81
	<i>di cui Fondo Pluriennale Vincolato</i>	101.706,69			101.706,69
2	<i>Spese in conto capitale</i>	287.000,00			287.000,00
	<i>di cui Fondo Pluriennale Vincolato</i>				0,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>				0,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	164.648,00			164.648,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	1.000.000,00			1.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2.028.000,00			2.028.000,00
	Totale generale delle spese	8.581.819,98	127.267,89	25.789,06	8.683.298,81
	<i>di cui Fondo Pluriennale Vincolato</i>	101.706,69	0,00	0,00	101.706,69
	Totale al netto Partite di giro	6.553.819,98	127.267,89	25.789,06	6.655.298,81

[Handwritten signature]

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +	VARIAZIONI -	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	101.706,69			101.706,69
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				0,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	1.590.250,00			1.590.250,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.120.489,00	94.830,00		2.215.319,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.448.180,00			1.448.180,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	100.000,00			100.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>				0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>				0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	1.000.000,00			1.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	2.028.000,00			2.028.000,00
	Totale	8.286.919,00	94.830,00	0,00	8.381.749,00
	Totale generale delle entrate	8.388.625,69	94.830,00	0,00	8.483.455,69

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>				0,00
1	<i>Spese correnti</i>	5.095.977,69	114.020,00	19.190,00	5.190.807,69
	<i>di cui Fondo Pluriennale Vincolato</i>	101.594,48			101.594,48
2	<i>Spese in conto capitale</i>	100.000,00			100.000,00
	<i>di cui Fondo Pluriennale Vincolato</i>				0,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>				0,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	164.648,00			164.648,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	1.000.000,00			1.000.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	2.028.000,00			2.028.000,00
	Totale generale delle spese	8.388.625,69	114.020,00	19.190,00	8.483.455,69
	<i>di cui Fondo Pluriennale Vincolato</i>	101.594,48	0,00	0,00	101.594,48
	Totale al netto Partite di giro	6.360.625,69	114.020,00	19.190,00	6.455.455,69

Le variazioni analizzate sui singoli capitoli sono così riassunte:

2024	
Minori spese	74.911,43
<i>di cui minore FPV spesa</i>	2.012,44
Maggiori entrate	710.485,32
Avanzo di amministrazione	647.664,36
TOTALE POSITIVI	1.433.061,11
Minori entrate	36.255,10
Maggiori spese	1.396.806,01
<i>di cui maggiore FPV spesa</i>	8.661,27
TOTALE NEGATIVI	1.433.061,11

2025	
FPV entrata	6.648,83
Minori spese	25.789,06
<i>di cui minore FPV spesa</i>	
Maggiori entrate	94.830,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	127.267,89
Minori entrate	
Maggiori spese	127.267,89
<i>di cui maggiore FPV spesa</i>	
TOTALE NEGATIVI	127.267,89

2026	
FPV entrata	
Minori spese	19.190,00
<i>di cui minore FPV spesa</i>	
Maggiori entrate	94.830,00
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	114.020,00
Minori entrate	
Maggiori spese	114.020,00
<i>di cui maggiore FPV spesa</i>	
TOTALE NEGATIVI	114.020,00

Preso atto che in data 20/02/2024 con delibera di Giunta nr. 32, è stato approvato il PIAO contenente il piano triennale del fabbisogno del personale. ed il piano della performance, rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento riguardano incrementi di spesa del personale entro i limiti previsti dalla normativa provinciale vigente.

Si dà atto, inoltre che:

- l'indicatore di ritardo trimestrale al 22/07 risultante dall'AREA RGS è pari ad - 13 giorni
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 22/07/2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 0,00;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo all'annuale anno 2023 e al I° e II° trimestre anno 2024 è il seguente:

INDICATORE	2023
ANNUALE	-22,05
INDICATORE	2024
1° TRIMESTRE	-14,16
2° TRIMESTRE	-10,29

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6.089.495,13			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		116.558,91	110.949,81	101.706,69
AA) Recupero avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		5.597.726,05	5.257.349,00	5.253.749,00
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 da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		5.652.063,10	5.203.650,81	5.190.807,69
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			110.948,81	101.706,69	101.594,48
- fondo crediti di dubbia esigibilità			202.822,01	187.527,20	185.224,77
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		164.648,00	164.648,00	164.648,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-102.426,14	0,00	0,00
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 per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)		102.426,14	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		1.026.324,03	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		4.536.631,65	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		9.292.392,67	287.000,00	100.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
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	(-)		14.855.348,35 0,00	287.000,00 0,00	100.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
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 attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	102.426,14		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-102.426,14	0,00	0,00

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione alla data del 22/07/2024 è la seguente:

	Residui 31/12/2023	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 690.275,39	€ 325.376,81	-€ 553,84	€ 364.344,74
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 512.915,71	€ 275.701,53	€ -	€ 237.214,18
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.211.357,85	€ 243.104,38	-€ 1.724,00	€ 966.529,47
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.593.871,68	€ 33.014,98	€ -	€ 1.560.856,70
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 4.008.420,63	€ 877.197,70	-€ 2.277,84	€ 3.128.945,09
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 410.997,06	€ -	€ -	€ 410.997,06
Totale titoli	€ 4.419.417,69	€ 877.197,70	-€ 2.277,84	€ 3.539.942,15

	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.246.573,50	€ 768.774,73	€ 9.057,49	€ 468.741,28
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 861.118,56	€ 776.483,77	€ -	€ 84.634,79
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 2.107.692,06	€ 1.545.258,50	€ 9.057,49	€ 553.376,07
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 432.966,89	€ 6.696,00	€ -	€ 426.270,89
Totale titoli	€ 2.540.658,95	€ 1.551.954,50	€ 9.057,49	€ 979.646,96

Per quanto riguarda la gestione dei residui non risultano rilevati degli squilibri gravi da richiedere l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione.

Il Revisore Unico, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

Il Revisore Unico, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il Codice degli enti locali della Regione autonoma Trentino-Alto Adige approvato con Legge Regionale 3 maggio 2018 n. 2;
- la Legge Provinciale nr. 18/2015;
- il vigente Statuto dell'ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 185 del Codice degli enti Locali della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con Legge Regionale di data 03 maggio 2018 n. 2;

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio non riconosciuti o non finanziati alla data odierna;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2024/2026;
- che l'impostazione del bilancio 2024/2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Rumo – Vallelaghi, 24 luglio 2024



Il revisore unico