



COMUNE DI VALLELAGHI
(Provincia di Trento)

Consiglio Comunale

Deliberazione N. 21 del 25/07/2024

OGGETTO: Articoli 193 e 175 del D.Ig. 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** addi **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.



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 quanto 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 ricorrono 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 Verones) espressi per alzata di mano così come accertati dal Presidente, con l'assistenza degli scrutatori;

DELIBERA



COMUNE DI VALLELAGHI
(Provincia di Trento)

- 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;
- 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 |

- 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;
- 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;
- 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;
- 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)

seguente 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.

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.

| 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 | | | | |
| - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 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 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - di cui fondo pluriennale vincolato | 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 | 0,00 |
| | | | | | 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 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | di cui Fondo anticipazioni di liquidità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| | | | | | 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 | 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 | | | | | | | | |



| 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | | 5.597.726,05 0,00 | 5.257.349,00 0,00 | 5.253.749,00 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 <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità | (-) | | 5.652.063,10 110.949,81 202.822,01 | 5.203.650,81 101.706,69 187.527,20 | 5.190.807,69 101.594,48 185.224,77 |
| 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> | (-) | | 164.648,00 0,00 0,00 | 164.648,00 0,00 0,00 | 164.648,00 0,00 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | | -102.426,14 | 0,00 | 0,00 |
| ALTRI 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | | 102.426,14 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | | 0,00 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 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| O=G+H+I-L+M | | | | | |



| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 | COMPETENZA ANNO 2026 |
|---|-----|--|---|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo avано 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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | (-) | | 14.855.348,35 | 287.000,00 | 100.000,00 |
| 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 |



| 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 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| $W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$ | | | | | |

| 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 plurien. | | | -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 | | | | CP 2024 | 116.558,91 | 0,00 | 116.558,91 |
| | Totale TIPOLOGIA 100 (Fondo pluriennale vincolato per spese correnti) | | | 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 | | | | CP 2024 | 481.085,81 | 647.664,36 | 1.128.750,17 |
| | Totale TIPOLOGIA 300 (Utilizzo avanzo di Amministrazione (al netto dell'avanzo vincolato utilizzato anticipatamente)) | | | CP 2025 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | CP 2026 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E | | | | CP 2024 | 597.644,72 | 647.664,36 | 1.245.309,08 |
| | Totale TITOLO 0 (AVANZO E FONDI) | | | 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 | | | | CP 2024 | 51.170,00 | 8.950,00 | 60.120,00 |
| | Totale TIPOLOGIA 0101 (Imposte, tasse e proventi assimilati) | | | CP 2025 | 50.000,00 | 0,00 | 50.000,00 |
| | | | | CP 2026 | 50.000,00 | 0,00 | 50.000,00 |
| E | | | | CP 2024 | 51.170,00 | 8.950,00 | 60.120,00 |
| | Totale TITOLO 1 (Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa) | | | 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 | | | | CP 2024 | 341.401,00 | 65.556,00 | 406.957,00 |
| | Totale TIPOLOGIA 0101 (Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche) | | | CP 2025 | 296.241,00 | 94.830,00 | 391.071,00 |
| | | | | CP 2026 | 296.241,00 | 94.830,00 | 391.071,00 |
| E | | | | CP 2024 | 341.401,00 | 65.556,00 | 406.957,00 |
| | Totale TITOLO 2 (Trasferimenti correnti) | | | 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 |
|----------|----------|--|------------------|----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | | | CP 2024 | 6.167.760,30 | 520.962,17 | 6.688.722,47 |
| | | Totale TITOLO 4 (Entrate in conto capitale) | | CP 2025 | 237.700,00 | 0,00 | 237.700,00 |
| | | | | CP 2026 | 100.000,00 | 0,00 | 100.000,00 |
| | | | | CP 2024 | 7.396.626,02 | 1.321.894,58 | 8.718.520,60 |
| | | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 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..01 | 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..05 | | 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..08 | | 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 | | | | |

SPESA 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 | RISACCERTAMENTO 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 | | ALTRÉ 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 | | CASA 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 | | | | | | | | | | | 3.262,60 | | | | | | 30.000,00 | | | | | | | 1900/1 | 30.000,00 | | | | | |
| 01.05 | 2 | 21420 | 500 | ACQUISTO TERRENO C.C. VEZZANO - CON PERMUTA | | | | | | | | | | | | | | 3.262,60 | | | | | | | | | | | 1700/2 | 3.262,60 | | | | | |
| 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 | | MANUTENZIONE STRAORDINARIA FORESTALE, AGRICOLA E SENTIERISTICA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 1920/13 | 16.737,50 | | | | | | | | |
| 09.05 | 2 | 21551 | | COMPLETAMENTO STRADA FORESTALE PASSO S. GIOVANNI | 10.000,00 | | | | | | | | | | | | 80.637,58 | | | | | 10.000,00 | | | | | | | 2530/3 | 10.000,00 | | | | | |
| 09.05 | 2 | 21551 | | COMPLETAMENTO STRADA FORESTALE PASSO S. GIOVANNI | | | | | | | | | | | | | | 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 | | | | | | 1910/1 | 35.400,00 | 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 | | | | | | | | | 1910/1 | 400,00 | 2530/3 | 0,00 | | | | | | |
| 04.01 | 2 | 24200 | 502 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MATERNA | 660.330,14 | | | | | | | | | | | | | 53.119,27 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 04.01 | 2 | 24210 | | MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MATERNA PADERGNONE | 100.000,00 | | | | | | | | | | -400,00 | | | | | | 400,00 | | | | | | | | | 2530/3 | 99.200,00 | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| 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 | RISACCERTAMENTO 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 | | ALTRÉ ENTRATE DEL TITOLO 4° | | | | |
|-------|---|-------|-----|--|--------------|-------------------------------|---------------------------|--------------------------------|--------------------------------|---------------------------|--------------------------------|----------------------------|--------------------------------|---------------------------|--------------------------------|---------------------------|-----------------------|--------|------------------------------------|--------------------|---------------------------------------|---------|-------------------------------|--------|-----------------------------|------------|------------|--------------|--|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | importo | importo | importo | cap. | importo | cap. | importo | | |
| 10.05 | 2 | 28662 | 560 | PROGETTAZIONE MARCIAPIEDI VIA NAZIONALE PADERGNONE | | | | | | | | | | 13.647,07 | | | | | | | | | | 2530/7 | 13.647,07 | | | | |
| 10.05 | 2 | 28805 | | ACQUISTO ATTREZZATURA PER OPERAI | 42.000,00 | | | | | | | | | -14.800,00 | | | | | | | | | | | 2530/3 | 27.200,00 | | | |
| 10.05 | 2 | 28958 | 500 | REALIZZAZIONE MARCIAPIEDE INGRESSO PAESE RANZO | 352.457,30 | | | | | | | | | 239.741,77 | | | | | | | | | | | 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 CONNETTIVITÀ ECOLOGICA | 64.487,60 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 1971 | 15.000,00 | | | | |
| 09.02 | 2 | 29300 | | PERCORSI LAGO DI TERLAGO | 399.000,00 | | | | | | | | | -399.000,00 | | | | | | | | | | | 2530/3 | 0,00 | | | |
| 09.02 | 2 | 29300 | | PERCORSI LAGO DI TERLAGO | | | | | | | | | | 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 | | | | | | | | | | | 2530/3 | 16.000,00 | | | |
| 09.02 | 2 | 29310 | | SISTEMAZIONE PARCO DUE LAGHI | | | | | | | | | | 613.291,49 | | | | | | | | | | | 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 | | | | | | | | | | | 2530/15 | 39.970,00 | | | |
| 11.01 | 2 | 29310 | 501 | SISTEMAZIONE CASERMA VIGILE DEL FUOCO TERLAGO | 75.000,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 2530/3 | 75.000,00 | | | |
| 11.01 | 2 | 29310 | 501 | SISTEMAZIONE CASERMA VIGILE DEL FUOCO TERLAGO | | | | | | | | | | 16.795,85 | | | | | | | | | | | | 2530/3 | 16.795,85 | | |
| 11.01 | 2 | 29310 | 560 | SPSE TECNICHE PROGETT. REALIZZ.TETTOIA CON INSTALL.PANNELLI FOTOVOLTAICI PRESSO CASERMA VIGILI FUOCO TERLAGO | | | | | | | | | | 4.752,35 | | | | | | | | | | | | 2530/3 | 4.752,35 | | |
| 11.01 | 2 | 29370 | 589 | CONTRIBUTO STRAORDINARIO VIGILI DEL FUOCO | 76.000,00 | | 84.000,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | 1910/1 | 58.180,00 | 2530/3 | 0,00 | |
| 09.02 | 2 | 29380 | | LAVORI DI SOMMA URGENZA ROGGIA DI MONTE TERLAGO | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 09.03 | 2 | 29410 | | PREDISPOSIZIONE PIAZZOLE PRESS CONTAINER | | | | | | | | | | 25.000,00 | | | | | | | | | | | | 2530/3 | 25.000,00 | | |
| 09.03 | 2 | 29420 | | MESSA IN SICUREZZA SISTEMI DI RACCOLTA RIFIUTI DA INCURSIONI GRANDI CARNIVORI | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 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 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 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 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 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 | | | | | | | | | | | 2530/3 | 2.662,52 | | | |
| 09.06 | 2 | 29508 | 500 | REALIZZAZIONE PASSEGGIATA CIRCOLMACUALE S.MASSENZA | 1.334.000,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 1900/1 | 102.831,45 | 2550 | 1.131.168,55 | |
| 09.06 | 2 | 29508 | 500 | REALIZZAZIONE PASSEGGIATA CIRCOLMACUALE S.MASSENZA | | | | | | | | | | | 0,00 | | | | | | | | | | | 2560 | 100.000,00 | | |
| 09.06 | 2 | 29508 | 500 | REALIZZAZIONE PASSEGGIATA CIRCOLMACUALE S.MASSENZA | | | | | | | | | | 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 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 2530/3 | 25.000,00 | | |
| 09.02 | 2 | 29512 | | SPSE DI PROGETTAZIONE NUOVA AREA VERDE A FRAVEGGIO | | | | | | | | | | 24.881,43 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 09.05 | 2 | 29515 | | ATTREZZATURE E GIOCHI PER PARCHI E GIARDINI | 43.000,00 | | | | | | | | | 1.000,00 | | | | | | | | | | | 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 | | | | | | | | | | | | | | | | | | 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 | | | | | | | | | | 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 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 1900/1 | 66.500,00 | 2530/7 | 28.500,00 | | |
| 09.04 | 2 | 29552 | 502 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALLA RETE FOGNARIA | | | | | | | | | | 23.101,87</td | | | | | | | | | | | | | | | |

| 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 | | ALTRÉ ENTRATE DEL TITOLO 4° | | | |
|---|---|--------|-----|--|--------------|-------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------|------------------------------|--------------------------|--------------|--|-----------------------|---|--------------|----------------------------------|--------------|--------------------------------|---------------|--|--|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | importo | importo | 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 Dlg. 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 comma3, 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 presenta 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 quanto 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'alle-gato 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. successivo all'approvazione del bilancio 2024/2026 | 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 successivo all'approvazione del bilancio 2024/2026 adozione atti deliberativi G.C. ai sensi dell'art. 176 del tuel e del punto 8.12 del principio contabile applicato n. 4.2 al D.lgs. 118/2011 | 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. successivo all'approvazione del bilancio 2023/2025 adozione atti deliberativi G.C. ai sensi dell'art. 175, commi 5-bis e 5- quater. pa- ragrafo 8.13 del principio contabile applicato n. 4.2 al D.lgs. 118/2011 | approvazione |
|--|-------------------------------------|
| 1^ Variazione tra macro-aggregati all'interno dello stesso programma e tra cate- gorie 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 cate- gorie 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. successivo all'approvazione del bilancio 2023/2025 ai sensi dell'art. 175 del tuel comma 5 bis lett d) variazioni dotazione di cassa | 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. determinate 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 | | | | SPESA | | | |
|-------------------------------|--|--|----------------------------------|-----------------------------|--|---------------------------------------|-----------------------------|
| | previsioni aggior-nate alla quarta va-riazione | accertamenti utilizzazione alla data della salva-guardia | accertamenti alla data del 31.12 | | previsioni aggior-nate alla quarta va-riazione | impegni alla data della salva-guardia | 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 della 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 avано 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 avано 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 | avано applicato a bilancio a finanziamento di spese non ricorrenti | spese non ricorrenti ricompese in capitoli di spesa classificati come ricorrenti | totale |
|--|------------|---|--|--|------------|
| | | redditi da lavoro dipendente | 54.560,69 | | 50.000,00 |
| titolo 2 -trasferimenti correnti | 10.000,00 | acquisto di beni e servizi | 70.441,54 | | 70.441,54 |
| | | trasferimenti correnti | 46.000,00 | 17.317,25 | 28.682,75 |
| titolo 3 - entrate extratributarie | 40.443,00 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 103.945,56 | 75.792,59 | 28.152,97 |
| totale entrate correnti | 229.576,00 | altre spese correnti | 1.871,75 | | 1.871,75 |
| | | totale spese correnti | 276.819,54 | 93.109,84 | 50.000,00 |
| | | 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, parcella..) 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 |
|-----------------------------------|------------|------------|------------|
| importo previsto a bilancio | 204.541,00 | 194.903,82 | 192.770,78 |
| incremento | -1.718,99 | -7.376,62 | -7.546,01 |
| importo FCDE stanziato a bilancio | 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 Vallaghi 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.Ig. 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. Y2 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 (salvo 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 Vallegalli | 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 |
| messaggio 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 perseguiti 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 (artt. 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 | Esigibilità della spesa | Esigibilità della spesa | Esigibilità della spesa | Esigibilità della spesa | Esigibilità della spesa | | 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 amministraz | | 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 | ripavimentazione teratti di strada a Terlago e a seguito esecuzione lavori rete idrica | da acquisire | da affidare incarico per la progettazione | | avanzo di amministraz | | 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 amministraz | | 870.000,00 | | 870.000,00 | |
| 09 | 06 | secondo lotto lavori lago Terlago | da acquisire | preliminare | | avanzo di amministraz | | 250.000,00 | | 250.000,00 | |
| 10 | 05 | bypass Margone | da acquisire | da affidare incarico per la progettazione | | avanzo di amministraz | | 400.000,00 | | 400.000,00 | |
| 10 | 05 | strada di penetrazione Ciago alta (previa modifica PRG) | da acquisire | progetto preliminare da approvare | | avanzo di amministraz | | 1.200.000,00 | | 1.200.000,00 | |
| 10 | 05 | realizzazione marciapiede Vezzano/Ciago - via Nanghel | da acquisire | preliminare | | avanzo di amministraz | | 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 avанzo 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 |

è 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)

presso atto

- 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 |
| | - <i>di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i> | | | | 0,00 |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 1.720.837,00 | 8.950,00 | | 1.729.787,00 |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 2.254.756,00 | 98.156,00 | 32.600,00 | 2.320.312,00 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 1.468.865,00 | 82.262,05 | 3.500,00 | 1.547.627,05 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 8.771.430,50 | 521.117,27 | 155,10 | 9.292.392,67 |
| 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 | 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 |

| | | | | | |
|---|--|----------------------|---------------------|------------------|----------------------|
| | <i>Disavanzo di amministrazione</i> | | | | 0,00 |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | 5.408.624,72 | 318.349,81 | 74.911,43 | 5.652.063,10 |
| | <i>di cui Fondo Pluriennale Vincolato</i> | 104.300,98 | 8.661,27 | 2.012,44 | 110.949,81 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | 13.776.892,15 | 1.078.456,20 | | 14.855.348,35 |
| | <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 | 22.378.164,87 | 1.396.806,01 | 74.911,43 | 23.700.059,45 |
| | <i>di cui Fondo Pluriennale Vincolato</i> | 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 |

| 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 risavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 5.597.726,05 0,00 | 5.257.349,00 0,00 | 5.253.749,00 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 <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità | (-) | 5.652.063,10 | 5.203.650,81 | 5.190.807,69 | |
| 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> di cui Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 164.648,00 0,00 0,00 | 164.648,00 0,00 0,00 | 164.648,00 0,00 0,00 | |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | | -102.426,14 | 0,00 | 0,00 |
| ALTRI 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⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | | 102.426,14 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | | 0,00 0,00 | 0,00 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⁾ | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | O=G+H+I-L+M | | | | |

| | | | | |
|---|-----|---------------|-------------|-------------|
| 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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | (-) | 14.855.348,35 | 287.000,00 | 100.000,00 |
| 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 – Vallegagli, 24 luglio 2024

Il revisore unico



Sonia Valorzi Rag. Commercialista- Revisore Contabile
Fraz. Mione – via della Canonica, 4 – 38020 Rumo (Trento) – Cod. Fiscale: VLRSON067B44C794X – P.Iva 01562440220