



COMUNE DI MALÉ

Provincia di Trento

COPIA

Verbale di Deliberazione nr. 14 del Consiglio Comunale

Oggetto: **ARTICOLI 175 E 193 D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267 - VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE E CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO.**

L'anno **duemilaventiquattro** addì **ventitre** mese di **luglio** alle ore **20:00** nella sala delle riunioni della sede municipale, a seguito di regolari avvisi, recapitati a termini di legge, si è convocato il Consiglio comunale.

CUNACCIA BARBARA	SINDACO	Presente
ANDREIS ALESSIO	CONSIGLIERE	Presente
ANDREIS VITTORIO	CONSIGLIERE	Presente
BAGGIA MASSIMO	CONSIGLIERE	Presente
BASSO MARUSCA	CONSIGLIERE	Presente
COSTANZI TULLIO	CONSIGLIERE	Presente
DALLAVO MAURO	CONSIGLIERE	Assente giustificato
GREGORI VALENTINA	CONSIGLIERE	Presente
SCHWARZ CLAUDIO	CONSIGLIERE	Presente
ZANELLA MICHELE	CONSIGLIERE	Presente
ZUECH NICOLA	CONSIGLIERE	Presente
CESCHI MAURO	CONSIGLIERE	Presente
ENDRIZZI ROBERTO	CONSIGLIERE	Presente
PEDRAZZOLI PAOLA	CONSIGLIERE	Presente
PENASA ALBERTO	CONSIGLIERE	Presente

Assiste il Segretario Comunale dott. Franco Battisti.

Riconosciuto legale il numero degli intervenuti, la signora Cunaccia Barbara nella sua qualità di Sindaco assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto suindicato, previa designazione di due scrutatori che il Consiglio stesso nomina nelle persone dei Consiglieri Costanzi Tullio, Penasa Alberto.

OGGETTO: ARTICOLI 175 E 193 D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267 – VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE E CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che:

- la legge provinciale 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)”, che, in attuazione dell'articolo 79 dello Statuto speciale, dispone che gli enti locali e i loro enti e organismi strumentali applicano 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, con il posticipo di un anno dei termini previsti dal medesimo decreto, individuando inoltre gli articoli del decreto legislativo n. 267 del 2000 che trovano applicazione agli enti locali della Provincia Autonoma di Trento;
- con Decreto Legislativo n. 118/2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117, c. 3, della Costituzione;
- ai sensi dell'art. 3 del sopra citato D. Lgs. 118/2011, le Amministrazioni pubbliche devono adeguare la propria gestione ai principi contabili generali e di competenza finanziaria.

Visto l'art. 175 comma 8, 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”.

Richiamato l'art. 193 comma 2 del TUEL, in base al quale 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.

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale n. 31 del 21 dicembre 2023 con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2024-2026 ed il Bilancio di Previsione 2024-2026.

Vista la deliberazione n. 1 del 9 gennaio 2024 con la quale la Giunta Comunale ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione per gli esercizi 2024-2026.

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. Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g).

Vista la necessità di adeguare gli stanziamenti di bilancio, al fine di soddisfare le esigenze dell'Ente, come specificato negli allegati alla presente deliberazione di cui ne formano parte integrante, nella seguente situazione complessiva:

ESERCIZIO 2024

PARTE CORRENTE		Competenza 2024	Cassa 2024
a1)	Fondo pluriennale vincolato	- 2.342,60	
b)	Maggiori Entrate	85.700,00	85.700,00
c)	Minori Entrate	-	-
d)	Maggiori Spese	85.700,00	88.042,60
	di cui fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	-
e)	Minori Spese	2.342,60	2.342,60
	di cui fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	
f)	Totale Componenti positivi = + a) + b) + e)	85.700,00	88.042,60
g)	Totale Componenti negativi = + c) + d)	85.700,00	88.042,60
	Equilibrio di parte corrente = +f) - g)	-	-

PARTE CAPITALE		Competenza 2024	Cassa 2024
a1)	Utilizzo avanzo quota libera		
a2)	Utilizzo avanzo quota accantonata		
b)	Maggiori Entrate	42.500,00	42.500,00
c)	Minori Entrate		
d)	Maggiori Spese	42.500,00	42.500,00
	di cui fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		
e)	Minori Spese	-	
	di cui fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		
f)	Totale Componenti positivi = +a) + b) + e)	42.500,00	42.500,00
g)	Totale Componenti negativi = +c) + d)	42.500,00	42.500,00
	Equilibrio di parte capitale = +f) - g)	-	-

Dato atto che con nota prot. n. 6214 del 3 giugno 2024 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui, anche al fine di adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

Rilevato che 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, come risulta dalle attestazioni dei Responsabili dei Servizi.

Considerato che il Responsabile del Servizio Finanziario, sulla base delle segnalazioni pervenute dai Responsabili dei singoli servizi, attesta l'inesistenza 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. Lgs. 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:

- a) nel bilancio in sede di assestamento;
- b) nell'avanzo, in considerazione dell'ammontare dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso, in sede di rendiconto e di controllo della salvaguardia degli equilibri.

Ritenuto di dare atto dell'equilibrio nella gestione dei residui attivi e passivi e che, pertanto, non risulta necessario provvedere all'accantonamento di ulteriori poste al Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato in sede di bilancio previsionale in euro 113.349,00.- e accantonato nel risultato di amministrazione in euro 280.218,30.-.

Vista l'istruttoria compiuta dal Servizio Finanziario, in collaborazione con tutti i servizi dell'Ente, in merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione e accantonato nell'avanzo di amministrazione, in base al quale è emersa la non congruità del fondo crediti accantonato al bilancio previsionale e/o del fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione.

Richiamata in particolare la relazione sugli equilibri di bilancio formulata dal Responsabile del Servizio Finanziario in data 4 giugno 2024 prot. 6322, allegata alla presente deliberazione di cui forma parte integrante e sostanziale (Allegato 1).

Preso atto che a seguito della verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva (ed il fondo di riserva di cassa), al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio e degli equilibri di bilancio, non sussiste la necessità di operare variazioni di bilancio).

Verificato l'attuale stanziamento del Fondo di Riserva, e ritenuto sufficiente in relazione alle possibili spese imprevedute fino alla fine dell'anno, con conseguente necessità di non integrare l'importo entro i limiti di legge.

Verificato l'attuale stanziamento del Fondo di Riserva di cassa, e ritenuto sufficiente in relazione alle possibili necessità di cassa fino alla fine dell'anno, con conseguente necessità di non integrare l'importo entro i limiti di legge.

Vista la variazione di assestamento generale di bilancio, predisposta in base alle richieste formulate dai Responsabili dei Servizi, con la quale si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva (ed il fondo di riserva di cassa), al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio e degli equilibri di bilancio.

Visto il parere favorevole espresso dal Revisore dei Conti in data 13.07.2024, come previsto dall'art. 210, comma 1 lettera b) del C.E.L. approvato con L.R. 3 maggio 2018 n. 2 e dall'articolo 239 del D.lgs. 267/2000, comma 1 lettera b).

Dopo discussione, come riportata nel verbale di seduta.

Acquisiti sulla proposta di deliberazione i pareri favorevoli espressi, ai sensi dell'art. 185 del Codice degli Enti Locali della Regione autonoma Trentino Alto Adige approvato con L.R. 03.05.2018 n. 2 e del Regolamento sui controlli interni approvato con deliberazione consiliare n. 26 di data 30.06.2016, dal Responsabile del servizio finanziario in ordine a regolarità contabile, attestante ad un tempo la necessaria copertura finanziaria, ciò in relazione anche alla programmazione economico-finanziaria dell'ente ed ai riflessi diretti e indiretti evidenziati nel presente atto, nonché sotto il profilo della regolarità tecnica.

Visto il D. Lgs. 23.06.2011, n. 118 recante disposizioni in materia di armonizzazione contabile dei bilanci delle Regioni, delle Provincia Autonome e degli Enti Locali.

Vista la L.P. 9 dicembre 2015, n. 18 avente ad oggetto: "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.

Visto il Regolamento di contabilità approvato con deliberazione consiliare 30 novembre 2020 n. 39.

Visto il Regolamento sui controlli interni approvato con deliberazione consiliare n. 26 di data 30.06.2016.

Visto lo Statuto comunale approvato e da ultimo modificato rispettivamente con deliberazioni consiliari di data 22 giugno 2007 n. 26 e 9 marzo 2016 n. 16.

Vista la Legge Regionale 29.10.2014 n. 10, con la quale si adeguavano gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da osservare da parte della Regione T.A.A. e degli Enti a ordinamento regionale, come già individuati dalla Legge 06.11.2012 n. 190 e dal D. Lgs. 14.03.2013 n. 33.

Visto il Codice degli Enti Locali della Regione autonoma Trentino Alto Adige approvato con L.R. 3 maggio 2018 n. 2.

Con voti favorevoli n. 14, contrari n. 0 e astenuti n. 0 su n. 14 consiglieri presenti e votanti espressi per alzata di mano;

d e l i b e r a

1. Di dare atto del permanere degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 del D.lgs. 267/2000 in esito alla verifica della gestione finanziaria di competenza e dei residui, integrata con le risultanze delle variazioni di bilancio allegata al presente provvedimento, dalla quale non emergono dati che facciano prevedere un disavanzo di gestione o di amministrazione e che, pertanto, non sono necessari provvedimenti di ripristino degli equilibri finanziari, come dimostrato nei seguenti allegati parte integrante e sostanziale del presente atto:
 - relazione sugli equilibri di bilancio formulata dal Responsabile del Servizio Finanziario in data 4 giugno 2024 prot. 6322 - Allegato A);
 - quadro riassuntivo generale triennale - Allegato B);
 - prospetto verifica equilibri di bilancio - Allegato C).
2. Di prendere atto che, a seguito della verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva (ed il fondo di riserva di cassa), al fine di assicurare il

mantenimento del pareggio di bilancio, non sussiste la necessità di operare variazioni di bilancio.

3. Di dare atto che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare ai sensi dell'articolo 194 del D. Lgs 267/2000.
4. Di dare atto che con la presente variazione di assestamento generale si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva (ed il fondo di riserva di cassa), al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio.
5. Di dare atto che la presente deliberazione sarà allegata al rendiconto dell'esercizio 2024.
6. Di apportare le variazioni al Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2024-2026 così come risultante dall'Allegato n. 1 “Modifiche al Documento Unico di Programmazione 2024 – 2026”, nel quale si richiama la presente, che firmato dal Segretario forma parte integrante ed essenziale della deliberazione.
7. Di apportare le variazioni al bilancio di previsione finanziario 2024-2026 così come risultante dall'Allegato n. 2 “Variazioni di bilancio”, nel quale si richiama la presente, che firmato dal Segretario forma parte integrante ed essenziale della deliberazione.
8. Di dare atto che conseguentemente le variazioni al bilancio di previsione finanziario 2024-2026 si riassumono, per totali complessivi, nei sottostanti prospetti:

ESERCIZIO 2024

PARTE CORRENTE		Competenza 2024	Cassa 2024
a1)	Fondo pluriennale vincolato	- 2.342,60	
b)	Maggiori Entrate	85.700,00	85.700,00
c)	Minori Entrate	-	-
d)	Maggiori Spese	85.700,00	88.042,60
	di cui fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	-
e)	Minori Spese	2.342,60	2.342,60
	di cui fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	-
f)	Totale Componenti positivi = + a) + b) + e)	85.700,00	88.042,60
g)	Totale Componenti negativi = + c) + d)	85.700,00	88.042,60
	Equilibrio di parte corrente = +f) - g)	-	-

PARTE CAPITALE		Competenza 2024	Cassa 2024
a1)	Utilizzo avanzo quota libera		
a2)	Utilizzo avanzo quota accantonata		
b)	Maggiori Entrate	42.500,00	42.500,00
c)	Minori Entrate		
d)	Maggiori Spese	42.500,00	42.500,00
	di cui fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		
e)	Minori Spese	-	
	di cui fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		
f)	Totale Componenti positivi = +a) + b) + e)	42.500,00	42.500,00
g)	Totale Componenti negativi = +c) + d)	42.500,00	42.500,00
	Equilibrio di parte capitale = +f) - g)	-	-

9. Di dare atto che le variazioni apportate di cui al precedente punto 2. rispettano il pareggio finanziario così come risultante dall'Allegato n. 3 "Quadro generale riassuntivo" e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti così come risultante dall'Allegato n. 4 - "Equilibri di bilancio", di cui agli artt. 162 e 193 del D. Lgs. 267/2000 e s.m. nei quali si richiama la presente, che firmati dal Segretario formano parte integrante ed essenziale della deliberazione.
10. Di prendere atto che con provvedimento successivo la Giunta comunale effettuerà le opportune e conseguenti modifiche al Piano Esecutivo di Gestione.
11. Di dare evidenza ai sensi dell'art. 4 della L.P. 30.11.1992 n. 23 che avverso la presente deliberazione sono ammessi:
- opposizione alla Giunta Comunale durante il periodo di pubblicazione ai sensi dell'art. 183, comma 5, del Codice degli Enti Locali approvato con L.R. 03.05.2018 n. 2;
 - ricorso giurisdizionale avanti al T.R.G.A. di Trento, ex art. 13 e 29 del D. Lgs. 02.07.2010 n.ro 104, entro i 60 giorni, da parte di chi abbia un interesse concreto ed attuale, ovvero straordinario al Presidente della Repubblica, ex artt. 8 e 9 del D.P.R. 24.11.1971 n.ro 1199, entro 120 giorni.

Che in relazione alle procedure di affidamento di lavori, servizi e forniture è ammesso il solo ricorso avanti al T.R.G.A. di Trento con termini processuali ordinari dimezzati a 30

giorni ex artt. 119, I° comma lettera a) e 120 D. Lgs. 02.07.2010 n.ro 104, nonché art. 204 del D. Lgs. 18.04.2016 n. 50 e ss.mm.

12. Di dare atto che la presente deliberazione, per effetto della legge costituzionale 18 ottobre 2001, n. 3, non è soggetta al controllo preventivo di legittimità e che ad essa va data ulteriore pubblicità, quale condizione integrativa d'efficacia, sul sito internet del Comune per un periodo di 5 anni, ai sensi della L.R. 29.10.2014 n. 10, nei casi previsti dal Decreto Legislativo n. 33 del 14 marzo 2013 e dalla Legge 6 novembre 2012, n. 190.

successivamente

stante l'urgenza di provvedere in merito;
visto l'art. 183, comma 4, del Codice degli Enti Locali approvato con L.R. 03.05.2018 n. 2;
con voti favorevoli n. 14, contrari n. 0 e astenuti n. 0 su n. 14 consiglieri presenti e votanti espressi per alzata di mano;

d e l i b e r a

1. di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile, a'sensi della su richiamata normativa.

PARERI ISTRUTTORI ESPRESSI AI SENSI DELL'ART. 185 DEL CODICE DEGLI ENTI LOCALI DELLA REGIONE AUTONOMA TRENINO ALTO ADIGE APPROVATO CON L.R. 03.05.2018 N. 2, NONCHE' DEL REGOLAMENTO SUI CONTROLLI INTERNI APPROVATO CON DELIBERAZIONE CONSILIARE N. 26 DI DATA 30.06.2016.

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE AVENTE AD OGGETTO:

ARTICOLI 175 E 193 D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267 – VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE E CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO.

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA:

- Esaminata ed istruita la proposta di deliberazione in oggetto, si ritiene che la medesima sia conforme alla normativa tecnica che regola la materia, come richiesto dall'art. 185 del Codice degli Enti Locali approvato con L.R. 03.05.2018 n. 2, nonché dall'art. 4 del Regolamento sui controlli interni vigente.

Data, 15/07/2024

LA RESPONSABILE DELL'UFFICIO
RAGIONERIA E FINANZIARIO
F.to - dott.ssa Daniela Bezzi -

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE:

- Esaminata la proposta di deliberazione in oggetto e verificati gli aspetti contabili, formali e sostanziali che ad essa ineriscono, si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile dell'atto, come richiesto dall'art. 185 del Codice degli Enti Locali approvato con L.R. 03.05.2018 n. 2 e dall'art. 4 del Regolamento sui controlli interni vigente, ciò in relazione anche alla programmazione economico-finanziaria dell'ente ed ai riflessi diretti e indiretti evidenziati nel presente atto.

Data, 15/07/2024

LA RESPONSABILE DELL'UFFICIO
RAGIONERIA E FINANZIARIO
F.to - dott.ssa Daniela Bezzi -

VISTO IN ISTRUTTORIA:

Espletata l'attività istruttoria si invia per l'adozione nella riunione consiliare del 23/07/2024

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to - dott. Franco Battisti -

Data lettura del presente verbale, viene approvato e sottoscritto.

IL SINDACO
F.to Cunaccia Barbara

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to dott. Franco Battisti

RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE
(art. 183, comma 1°, del Codice degli Enti Locali approvato con L.R. 03.05.2018 n. 2)

Io sottoscritto Segretario comunale, certifico che copia del presente verbale viene pubblicato all'Albo telematico ove rimarrà esposto per 10 giorni consecutivi dal giorno **25/07/2024** al giorno **04/08/2024**.

Il Segretario comunale
F.to dott. Franco Battisti

Deliberazione dichiarata, per l'urgenza, immediatamente eseguibile, ai sensi, dell'art. 183, comma 4°, del Codice degli Enti Locali approvato con L.R. 03.05.2018 n. 2.

Malé, 23/07/2024

Il Segretario comunale
F.to dott. Franco Battisti

Copia conforme all'originale, in carta libera per uso amministrativo

Malé, 25/07/2024

Il Segretario comunale
dott. Franco Battisti



Comune di Malé

Servizio Finanziario

SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Relazione

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

INDICE

LA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO.....	2
GLI EQUILIBRI DI BILANCIO	4
GESTIONE RESIDUI	13
GESTIONE CASSA.....	14
VERIFICA EQUILIBRI E PAREGGIO FINANZIARIO.....	24
FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITÀ.....	26
RICONOSCIMENTO DI DEBITI FUORI BILANCIO	29
CONCLUSIONI.....	29

L'ordinamento finanziario e contabile degli Enti locali attribuisce una particolare attenzione al momento di predisposizione degli strumenti di misurazione idonei a prevenire possibili situazioni di squilibrio, che possono, se non affrontate tempestivamente, sfociare anche in pericolose situazioni di squilibrio finanziario e, nei casi più gravi, nel dissesto dell'ente.

L'art. 193 del Tuel (D. Lgs. 267/00) individua un'attività che a tal fine riveste una rilevanza fondamentale, in quanto permette all'Amministrazione di intervenire tempestivamente per il ripiano di squilibri accertati o previsti che dovessero emergere. La normativa in materia di equilibri di bilancio pone infatti a carico dell'organo consiliare l'obbligo di procedere, almeno una volta all'anno entro il 31 luglio, salvo diversa periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente, ad una verifica del permanere degli equilibri generali di bilancio, mediante proprio atto deliberativo.

La principale finalità della suddetta previsione normativa è quella di dare attuazione alle previsioni contenute nel primo comma del medesimo articolo con cui è stato precisato che gli enti locali debbono rispettare "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".

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

Per i predetti provvedimenti di riequilibrio gli enti locali possono utilizzare "per l'anno in corso e per i due successivi tutte 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".

La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal citato articolo è equiparata, ad ogni effetto, alla mancata approvazione del bilancio di previsione, il che comporta l'applicazione delle relative procedure.

La deliberazione consiliare di salvaguardia degli equilibri di bilancio si pone come primaria finalità quella di verificare che l'erogazione delle spese e l'acquisizione delle risorse relative a ciascun programma procedano secondo quanto indicato nel Documento Unico di Programmazione e nel Bilancio di previsione. Ciò significa che ogniqualvolta che si parla di verifica degli equilibri in corso d'esercizio si deve far riferimento all'andamento degli accertamenti e degli impegni, con la conseguenza che una rigorosa osservanza delle regole sulla contabilizzazione durante la normale gestione costituisce atto fondamentale ai fini della verifica.

Essa si concretizza, infatti, nell'analisi delle risorse acquisite e delle spese sostenute fino alla data di riferimento della verifica e delle risorse da acquisire e spese da sostenere fino alla chiusura dell'esercizio in corso (accertamento ed impegno tecnico-contabile delle risorse e degli interventi proiettati al 31 dicembre), sia nella gestione di competenza che in quella dei residui.

Le ipotesi perturbatrici degli equilibri di bilancio previste dal Legislatore, che impongono all'Organo Consiliare di adottare i necessari provvedimenti di riequilibrio sono, secondo l'art. 193 del Tuel, le seguenti:

- i debiti fuori bilancio, facenti riferimento a tipologie di spese riconducibili al concetto di sopravvenienza passiva, in quanto assunte al di fuori delle procedure di impegno previste dall'ordinamento;
- l'eventuale disavanzo di amministrazione risultante dall'ultimo rendiconto approvato;
- il presunto disavanzo di amministrazione dell'esercizio in corso, derivante da squilibri della gestione di competenza o della gestione residui.

L'attuale ordinamento non prevede appositi schemi di analisi e strumenti di verifica dei conseguenti equilibri, lasciando la massima discrezionalità alle amministrazioni circa la realizzazione di tale forma di controllo concomitante, demandata all'organo consiliare.

Al fine di consentire una valutazione complessiva relativa alla situazione economico-finanziaria dell'Ente si propone un'analisi dell'andamento delle entrate e spese di competenza dell'ente, una valutazione sulla gestione dei residui ed una valutazione sulla gestione di cassa, al fine di fornire tutte le informazioni utili per una verifica generale degli equilibri di bilancio e per una valutazione sul grado di utilizzo delle risorse finanziarie previste.

GLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Si dà atto preliminarmente che il Bilancio di previsione finanziario 2024-2026 è stato approvato dal Consiglio Comunale con delibera n. 31 del 21 dicembre 2023.

Alla data di verifica degli equilibri sono state approvate le seguenti delibere comportanti variazioni al bilancio di previsione:

- deliberazione Giunta Comunale n. 11 del 31 gennaio 2024 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- deliberazione Giunta n. 18 del 15 febbraio 2024, variazione n. 1 alle dotazioni di competenza e di cassa;
- deliberazione Consiglio Comunale n. 4 del 23 aprile 2023, variazione n. 1 alle dotazioni di competenza;
- deliberazione Giunta n. 63 del 21 maggio 2024, variazione n. 2 alle dotazioni di competenza e di cassa.

Sulla base dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese relative alla parte corrente del bilancio di previsione per l'esercizio 2024 effettuati alla data del 4 giugno 2024, si è proceduto ad effettuare una proiezione degli stanziamenti 2024 confrontandoli con gli stanziamenti iniziali del bilancio di previsione modificato con le variazioni adottate entro tale data. Tale ricognizione è stata effettuata tenuto conto del trend storico e basandosi anche sulle informazioni ricevute dai responsabili dei servizi in merito all'andamento della gestione e dell'esistenza/inesistenza dei debiti fuori bilancio.

ANNO 2024			
Descrizione	Stanz.Ass. COMPETENZA	Imp./Acc. COMPETENZA al 3 giugno 2024	% Imp./Acc
ENTRATE			
Avanzo di amministrazione	€ 202.300,00		
FPV corrente	€ 79.190,80		
Titolo 1	€ 1.146.650,00	€ 1.187.331,30	103,55%
Titolo 2	€ 1.325.096,00	€ 230.627,35	17,40%
Titolo 3	€ 2.991.092,00	€ 732.517,06	24,49%
FPV capitale	€ 1.831.430,60		
Titolo 4	€ 2.330.041,60	€ 2.042.156,97	87,64%
ENTRATE FINALI	€ 9.905.801,00	€ 4.192.632,68	42,33%
Titolo 5	€ -	€ -	
Titolo 6	€ -	€ -	0%
Titolo 7	€ 850.000,00	€ -	0%
Titolo 9	€ 1.528.000,00	€ 612.389,86	40,08%
TOTALE ENTRATE	€ 12.283.801,00	€ 4.805.022,54	39,12%
USCITE			
Titolo 1	€ 5.353.061,80	€ 2.150.406,65	40,17%
Titolo 2	€ 4.429.772,20	€ 3.907.726,62	88,22%
Titolo 3	€ -	€ -	
USCITE FINALI	€ 9.782.834,00	€ 6.058.133,27	61,93%
Titolo 4	€ 122.967,00	€ -	0,00%
Titolo 5	€ 850.000,00	€ -	0%
Titolo 7	€ 1.528.000,00	€ 612.255,53	40,07%
TOTALE USCITE	€ 12.283.801,00	€ 6.670.388,80	54,30%

L'equilibrio tra Entrate finali e Spese finali è raggiunto grazie all'effetto del Fondo pluriennale vincolato in parte corrente e in c/capitale e per effetto dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione.

Il raggiungimento dell'equilibrio di parte corrente è garantito con mezzi ordinari del bilancio comunale.

L'equilibrio in c/capitale è principalmente raggiunto grazie all'effetto del F.P.V. e all'applicazione dell'avanzo di amministrazione.

a) Equilibrio della gestione di competenza

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2024 è stato approvato in pareggio finanziario complessivo. Inoltre l'equilibrio economico finanziario risulta rispettato.

Dalla data di approvazione del bilancio di previsione ad oggi non sono emerse situazioni ovvero intervenute norme che meritano di essere analizzate singolarmente.

b) Gestione corrente:

Si procede di seguito ad un'analisi dettagliata delle entrate e spese correnti:

ENTRATE CORRENTI - Titolo 1°: Entrate tributarie

TITOLO	TIPOLOGIA	CATEGORIA	PREVISIONE ASSESTATA ATTUALE	ACCERTAMENTI AL 4 giugno 2024	RISCOSSIONI AL 4 giugno 2024	% ACCERTATO	% RISCOSSO
10-Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10-Compartecipazioni di tributi	6 Imposta municipale propria	1.135.000,00	1.177.281,30	60.463,30	103,73	5,14
10-Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10-Imposte tasse e proventi assimilati	8 Imposta comunale sugli immobili (ICI)	-	-	-	-	-
10-Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10-Imposte tasse e proventi assimilati	53 Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	10.050,00	10.050,00	2.512,50	100,00	25,00
10-Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10-Imposte tasse e proventi assimilati	99 Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	800,00	-	-	-	-
10-Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10-Imposte tasse e proventi assimilati	6 Compartecipazione IRPEF ai Comuni	800,00	-	-	-	-

Analizzando i versamenti IMIS, si segnala che la prima rata scadrà il 17 giugno 2024. La riscossione al 4 giugno 2024 risulta bassa in quanto non è ancora scaduto il termine per il pagamento della 1^a rata. Si stima inoltre una riduzione di gettito dovuta alle manovre provinciali di esenzione/riduzione del tributo per alcune categorie di contribuenti che, non appena quantificato, verrà compensato con maggiori assegnazioni provinciali. L'attività di accertamento di ICI – IMUP – IMIS prosegue come per gli scorsi anni ed il gettito si prevede congruo con le previsioni. La percentuale di realizzo dell'entrata è prevista al 90%.

ENTRATE CORRENTI - Titolo 2°: trasferimenti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici

TITOLO	TIPOLOGIA	CATEGORIA	PREVISIONE ASSESTATA ATTUALE	ACCERTAMENTI AL 4 giugno 2024	RISCOSSIONI AL 4 giugno 2024	% ACCERTATO	% RISCOSSO
20-Trasferimenti correnti	10-Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1 Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	2.000,00	1.683,60	-	84,18	-
20-Trasferimenti correnti	10-Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2 Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	1.318.216,00	228.943,75	37.427,40	17,37	16,35
20-Trasferimenti correnti	10-Trasferimenti correnti da Imprese	1 Sponsorizzazioni da imprese	4.880,00	-	-	-	-

Si precisa che ad oggi non tutti i contributi e trasferimenti provinciali risultano assegnati. A tutt'oggi sono stati registrati gli accertamenti i cui atti di assegnazione risultano confermati, sulla base delle comunicazioni fin qui pervenute. La percentuale di realizzo attuale del titolo 2° è pari a 17,40%.

Risultano ancora da registrare le entrate sul fondo perequativo non ancora assegnate dalla PAT e il Fondo PAT specifici servizi comunale per servizi integrativi infanzia. Il Fondo investimenti minori è attualmente applicato per intero alla parte corrente. Si presume comunque una riduzione di applicazione dello stesso sulla parte corrente, non appena si avrà un quadro chiaro, certo e definitivo delle risorse complessive assegnate dalla PAT.

Le previsioni si ritengono completamente realizzabili entro il termine dell'esercizio.

ENTRATE CORRENTI -Titolo 3°: Entrate extra-tributarie

TITOLO	TIPOLOGIA	CATEGORIA	PREVISIONE ASSESTATA ATTUALE	ACCERTAMENTI AL 4 giugno 2024	RISCOSSIONI AL 4 giugno 2024	% ACCERTATO	% RISCOSSO
30-Entrate extratributarie	10-Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1 Vendita di beni	1.896.732,00	169.919,18	55.730,89	8,96	32,80
30-Entrate extratributarie	10-Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	79.160,00	14.533,78	8.778,69	18,36	60,40
30-Entrate extratributarie	10-Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3 Proventi derivanti dalla gestione dei beni	259.050,00	204.312,75	24.994,58	78,87	12,23
30-Entrate extratributarie	20-Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2 Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	19.500,00	19.500,00	6.150,21	100,00	31,54
30-Entrate extratributarie	30-Interessi attivi	3 Altri interessi attivi	3.700,00	-	-	-	-
30-Entrate extratributarie	40-Altre entrate da redditi da capitale	3 Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	350.000,00	258.742,50	-	73,93	-
30-Entrate extratributarie	50-Rimborsi e altre entrate correnti	1 Indennizzi di assicurazione	16.850,00	4.714,88	4.714,88	27,98	100,00
30-Entrate extratributarie	50-Rimborsi e altre entrate correnti	2 Rimborsi in entrata	302.048,58	15.078,75	15.078,75	4,99	100,00
30-Entrate extratributarie	59-Rimborsi e altre entrate correnti	99 Altre entrate correnti n.a.c.	64.051,42	45.715,22	42.755,36	71,37	93,53

La percentuale di realizzo dell'entrata sul titolo 3° è allo stato attuale pari al 24,49%. Questa bassa % di realizzo deriva soprattutto dai proventi da vendita di energia elettrica centrali idroelettriche Rabbies 3 e Rabbies 4 che entrano in produzione il 1^ maggio di ogni anno fino al 31 dicembre. Le entrate si realizzano quindi solo nella seconda metà dell'anno, con l'emissione delle relative fatture al GSE.

Alla data attuale si ritiene completamente realizzabile l'entrata prevista in euro 1.206.532,00.-. Visto l'andamento climatico degli ultimi anni caratterizzati da scarse precipitazioni e temperature ben oltre le medie del periodo si provvederà ad un costante monitoraggio delle entrate da proventi per vendita di energia elettrica centrali idroelettriche e ad una loro riduzione qualora ne venga ravvisata la necessità.

La percentuale di realizzo dell'entrata è prevista al 90%.

SPESE CORRENTI – Titolo 1°

Gli impegni relativi alla spesa corrente complessivamente assunti al 4 giugno 2024 sono pari al 40,21% della previsione assestata e così suddivisi:

TITOLO	MISSIONE	PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA ATTUALE	IMPEGNI al 4 giugno 2024	PAGAMENTI al 4 giugno 2024	% IMPEGNATO	% PAGATO
1-Spese correnti	01-Servizi istituzionali, generali e di gestione	01-Organismi istituzionali	144.600,00	124.043,00	48.328,17	85,78	38,96
1-Spese correnti	01-Servizi istituzionali, generali e di gestione	02-Segreteria generale	338.159,00	200.713,39	98.594,81	59,35	49,12
1-Spese correnti	01-Servizi istituzionali, generali e di gestione	03-Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	142.528,33	83.749,04	39.844,47	58,76	47,58
1-Spese correnti	01-Servizi istituzionali, generali e di gestione	04-Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	94.750,00	58.208,48	34.425,54	61,43	59,14
1-Spese correnti	01-Servizi istituzionali, generali e di gestione	05-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	120.967,00	58.610,39	10.289,35	48,45	17,56
1-Spese correnti	01-Servizi istituzionali, generali e di gestione	06-Ufficio tecnico	249.248,67	126.283,70	88.208,10	50,67	69,85

1-Spese correnti	01-Servizi istituzionali, generali e di gestione	07-Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	83.300,00	45.992,15	28.850,47	55,21	62,73
1-Spese correnti	01-Servizi istituzionali, generali e di gestione	08-Statistica e sistemi informativi	8.000,00	3.010,71	2.342,47	37,63	77,80
1-Spese correnti	01-Servizi istituzionali, generali e di gestione	10-Risorse umane	195.882,40	67.758,12	54.378,94	34,59	80,25
1-Spese correnti	01-Servizi istituzionali, generali e di gestione	11-Altri servizi generali	132.400,00	23.686,52	4.056,12	17,89	17,12
1-Spese correnti	02-Giustizia	01-Uffici giudiziari	-	-	-	-	-
1-Spese correnti	03-Ordine pubblico e sicurezza	01-Polizia locale e amministrativa	141.084,00	58.363,65	39.073,01	41,37	66,95
1-Spese correnti	04-Istruzione e diritto allo studio	01-Istruzione prescolastica	-	-	-	-	-
1-Spese correnti	04-Istruzione e diritto allo studio	02-Altri ordini di istruzione non universitaria	154.345,00	122.497,06	36.452,14	79,37	29,76
1-Spese correnti	05-Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	01-Valorizzazione dei beni di interesse storico	-	-	-	-	-
1-Spese correnti	05-Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	02-Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	151.443,00	64.240,13	38.656,24	42,42	60,17
1-Spese correnti	06-Politiche giovanili, sport e tempo libero	01-Sport e tempo libero	319.500,00	2.145,12	1.662,00	0,67	77,48
1-Spese correnti	06-Politiche giovanili, sport e tempo libero	02-Giovani	58.150,00	51.388,01	-	88,37	-
1-Spese correnti	07-Turismo	01-Sviluppo e valorizzazione del turismo	113.600,00	25.325,98	25.325,98	22,29	100,00
1-Spese correnti	08-Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01-Urbanistica e assetto del territorio	6.000,00	3.196,00	-	53,27	-
1-Spese correnti	09-Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	01-Difesa del suolo	-	-	-	-	-
1-Spese correnti	09-Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	02-Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	28.500,00	15.922,96	1.764,38	55,87	11,08
1-Spese correnti	09-Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	03-Rifiuti	31.050,00	15.600,00	3.165,66	50,24	20,29
1-Spese correnti	09-Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	04-Servizio idrico integrato	293.502,00	75.418,39	24.341,40	25,70	32,28
1-Spese correnti	09-Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	05-Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	195.260,00	94.137,16	63.297,01	48,21	67,24
1-Spese correnti	09-Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	06-Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	47.300,00	24.550,08	20.655,13	51,90	84,13
1-Spese correnti	10-Trasporti e diritto alla mobilità	02-Trasporto pubblico locale	20.000,00	-	-	-	-
1-Spese correnti	10-Trasporti e diritto alla mobilità	05-Viabilità e infrastrutture stradali	502.796,00	338.273,05	118.850,96	67,28	35,13
1-Spese correnti	11-Soccorso civile	01-Sistema di protezione civile	51.700,00	-	-	-	-
1-Spese correnti	12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01-Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	69.000,00	42.420,00	8.317,47	61,48	19,61
1-Spese correnti	12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	03-Interventi per gli anziani	18.522,00	13.422,76	3.132,25	72,47	23,34
1-Spese correnti	12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	04-Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	-	-	-	-	-
1-Spese correnti	12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	05-Interventi per le famiglie	-	-	-	-	-
1-Spese correnti	12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	07-Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	3.000,00	2.816,54	2.816,54	93,88	100,00
1-Spese correnti	12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	08-Cooperazione e associazionismo	800,00	-	-	-	-
1-Spese correnti	12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	09-Servizio necroscopico e cimiteriale	3.620,00	1.600,00	294,74	44,20	18,42
1-Spese correnti	13-Tutela della salute	07-Ulteriori spese in materia sanitaria	-	-	-	-	-
1-Spese correnti	14-Sviluppo economico e competitività	02-Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	1.000,00	600,00	-	60,00	-
1-Spese correnti	14-Sviluppo economico e competitività	04-Reti e altri servizi di pubblica utilità	102,00	-	-	-	-

1-Spese correnti	15-Politiche per il lavoro e la formazione professionale	03-Sostegno all'occupazione	287.700,00	238.004,09	-	82,73	-
1-Spese correnti	16-Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01-Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	-	-	-	-	-
1-Spese correnti	17-Energia e diversificazione delle fonti energetiche	01-Fonti energetiche	1.171.033,40	170.626,17	36.573,54	14,57	21,43
1-Spese correnti	20-Fondi e accantonamenti	01-Fondo di riserva	60.000,00	-	-	-	-
1-Spese correnti	20-Fondi e accantonamenti	02-Fondo crediti di dubbia esigibilità	113.349,00	-	-	-	-
1-Spese correnti	20-Fondi e accantonamenti	03-Altri Fondi	-	-	-	-	-
1-Spese correnti	50-Debito pubblico	01-Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	870,00	-	-	-	-
	TOTALE SPESA		5.353.061,80	2.152.602,65	833.696,89	40,21	38,73

SPESE IN CONTO CAPITALE – Titolo 2°

Gli impegni relativi alla spesa in conto capitale, complessivamente assunti al 4 giugno 2024 sono pari al 88,22% della previsione assestata e così suddivisi:

TITOLO	MISSIONE	PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA ATTUALE	IMPEGNI al 4 giugno 2024	PAGAMENTI al 4 giugno 2024	% IMPEGNATO	% PAGATO
2-Spese in conto capitale	01-Servizi istituzionali, generali e di gestione	03-Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	-	-	-	-	-
2-Spese in conto capitale	01-Servizi istituzionali, generali e di gestione	05-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	161.422,17	57.909,02	11.582,00	35,87	20,00
2-Spese in conto capitale	01-Servizi istituzionali, generali e di gestione	06-Ufficio tecnico	118.885,57	103.885,57	8.188,52	87,38	7,88
2-Spese in conto capitale	01-Servizi istituzionali, generali e di gestione	08-Statistica e sistemi informativi	5.000,00	3.394,04	3.394,04	67,88	100,00
2-Spese in conto capitale	01-Servizi istituzionali, generali e di gestione	11-Altri servizi generali	53.680,60	53.680,60	36.185,80	100,00	67,41
2-Spese in conto capitale	03-Ordine pubblico e sicurezza	01-Polizia locale e amministrativa	-	-	-	-	-
2-Spese in conto capitale	04-Istruzione e diritto allo studio	01-Istruzione prescolastica	83.401,00	82.365,80	41.183,17	98,76	50,00
2-Spese in conto capitale	04-Istruzione e diritto allo studio	02-Altri ordini di istruzione non universitaria	1.867.948,67	1.852.303,25	246.538,48	99,16	13,31
2-Spese in conto capitale	05-Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	01-Valorizzazione dei beni di interesse storico	-	-	-	-	-
2-Spese in conto capitale	05-Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	02-Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	10.000,00	10.000,00	4.409,43	100,00	44,09
2-Spese in conto capitale	06-Politiche giovanili, sport e tempo libero	01-Sport e tempo libero	42.000,01	32.000,01	-	76,19	-
2-Spese in conto capitale	07-Turismo	01-Sviluppo e valorizzazione del turismo	-	-	-	-	-
2-Spese in conto capitale	08-Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01-Urbanistica e assetto del territorio	-	-	-	-	-
2-Spese in conto capitale	08-Assetto del territorio ed edilizia abitativa	02-Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	-	-	-	-	-
2-Spese in conto capitale	09-Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	01-Difesa del suolo	-	-	-	-	-
2-Spese in conto capitale	09-Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	03-Rifiuti	25.000,00	-	-	-	-
2-Spese in conto capitale	09-Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	04-Servizio idrico integrato	205.954,40	198.379,61	35,00	96,32	0,02

2-Spese in conto capitale	09-Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	05-Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	-	-	-	-	-
2-Spese in conto capitale	10-Trasporti e diritto alla mobilità	05-Viabilità e infrastrutture stradali	575.728,15	525.483,40	223.656,98	91,27	42,56
2-Spese in conto capitale	11-Soccorso civile	01-Sistema di protezione civile	1.062.432,48	780.506,17	11.905,70	73,46	1,53
2-Spese in conto capitale	12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	09-Servizio necroscopico e cimiteriale	-	-	-	-	-
2-Spese in conto capitale	14-Sviluppo economico e competitività	02-Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	199.165,00	199.165,00	-	100,00	-
2-Spese in conto capitale	16-Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01-Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	-	-	-	-	-
2-Spese in conto capitale	17-Energia e diversificazione delle fonti energetiche	01-Fonti energetiche	19.154,15	8.654,15	-	45,18	-
TOTALE SPESA			4.429.772,20	3.907.726,62	587.079,12	88,22	15,02

SPESA PER RIMBORSO DI PRESTITI– Titolo 4°

TITOLO	MISSIONE	PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA ATTUALE	IMPEGNI al 4 giugno 2024	PAGAMENTI al 4 giugno 2024	% IMPEGNATO	% PAGATO
4-Rimborso di prestiti	50-Debito pubblico	02-Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	122.967,00	-	-	-	-
TOTALE SPESA			122.967,00	-	-	-	-

SPESA PER ANTICIPAZIONI DI TESORERIA – Titolo 5°

TITOLO	MISSIONE	PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA ATTUALE	IMPEGNI al 4 giugno 2024	PAGAMENTI al 4 giugno 2024	% IMPEGNATO	% PAGATO
5-Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	60-Anticipazioni finanziarie	01-Restituzione anticipazioni di tesoreria	850.000,00	-	-	-	-
TOTALE SPESA			850.000,00	-	-	-	-

SPESA PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO – Titolo 6°

TITOLO	MISSIONE	PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA ATTUALE	IMPEGNI al 4 giugno 2024	PAGAMENTI al 4 giugno 2024	% IMPEGNATO	% PAGATO
7-Spese per conto terzi e partite di giro	99-Servizi per conto terzi	01-Servizi per conto terzi - Partite di giro	1.528.000,00	612.255,53	363.318,48	40,07	59,34
TOTALE SPESA			1.528.000,00	612.255,53	363.318,48	40,07	59,34

Al momento non si riscontra la necessità di integrare altri interventi di spesa anche se, analizzando le spese delle utenze sostenute nel primo semestre, si riscontrano alcuni stanziamenti che potrebbero essere carenti e quindi da monitorare.

Dall'analisi dei dati contabili della gestione complessiva di competenza relativa all'esercizio 2024, per le informazioni oggi disponibili alla Ragioneria Comunale, si evidenzia un sostanziale equilibrio anche in prospettiva, tenuto conto dell'assestamento generale proposto all'approvazione del Consiglio Comunale.

ANNO 2024			
Descrizione	Stanz.Ass. COMPETENZA	Proiezioni al 31/12	Scostamento
ENTRATE			
Avanzo di amm.ne	€ 202.300,00	€ 202.300,00	€ -
FPV corrente	€ 79.190,80	€ 79.190,80	€ -
Titolo 1	€ 1.146.650,00	€ 1.031.985,00	-€ 114.665,00
Titolo 2	€ 1.325.096,00	€ 1.325.096,00	€ -
Titolo 3	€ 2.991.092,00	€ 2.751.804,64	-€ 239.287,36
FPV capitale	€ 1.831.430,60	€ 1.831.430,60	€ -
Titolo 4	€ 2.330.041,60	€ 2.330.041,60	€ -
ENTRATE FINALI	€ 9.905.801,00	€ 9.551.848,64	-€ 353.952,36
Titolo 5	€ -		
Titolo 6	€ -	€ -	€ -
Titolo 7	€ 850.000,00	€ 850.000,00	€ -
Titolo 9	€ 1.528.000,00	€ 1.528.000,00	€ -
TOTALE ENTRATE	€ 12.283.801,00	€ 11.929.848,64	-€ 353.952,36
USCITE			
Titolo 1	€ 5.353.061,80	€ 4.999.109,44	-€ 353.952,36
Titolo 2	€ 4.429.772,20	€ 4.429.772,20	€ -
Titolo 3	€ -	€ -	€ -
USCITE FINALI	€ 9.782.834,00	€ 9.428.881,64	-€ 353.952,36
Titolo 4	€ 122.967,00	€ 122.967,00	€ -
Titolo 5	€ 850.000,00	€ 850.000,00	€ -
Titolo 7	€ 1.528.000,00	€ 1.528.000,00	€ -
TOTALE USCITE	€ 12.283.801,00	€ 11.929.848,64	-€ 353.952,36

Dall'analisi dei dati contabili della gestione complessiva di competenza relative agli esercizi 2025 e 2026, per le informazioni oggi disponibili alla Ragioneria Comunale, si evidenzia un sostanziale equilibrio.

ANNO 2025			
Descrizione	Stanz.Ass. COMPETENZA	Proiezioni al 31/12	Scostamento
ENTRATE			
Avanzo di amm.ne	€ -	€ -	€ -
FPV corrente	€ 68.590,00	€ 68.590,00	€ -
Titolo 1	€ 1.146.650,00	€ 1.003.185,00	-€ 143.465,00
Titolo 2	€ 1.217.908,00	€ 1.217.908,00	€ -
Titolo 3	€ 2.864.642,00	€ 2.635.470,64	-€ 229.171,36
FPV capitale	€ -	€ -	€ -
Titolo 4	€ 93.401,00	€ 93.401,00	€ -
ENTRATE FINALI	€ 5.391.191,00	€ 5.018.554,64	-€ 372.636,36
Titolo 5	€ -		
Titolo 6	€ -		
Titolo 7	€ 850.000,00	€ 850.000,00	€ -
Titolo 9	€ 1.528.000,00	€ 1.528.000,00	€ -
TOTALE ENTRATE	€ 7.769.191,00	€ 7.396.554,64	-€ 372.636,36
USCITE			
Titolo 1	€ 5.174.123,00	€ 4.801.486,64	-€ 372.636,36
Titolo 2	€ 93.401,00	€ 93.401,00	€ -
Titolo 3	€ -	€ -	
USCITE FINALI	€ 5.267.524,00	€ 4.894.887,64	-€ 372.636,36
Titolo 4	€ 123.667,00	€ 123.667,00	€ -
Titolo 5	€ 850.000,00	€ 850.000,00	€ -
Titolo 7	€ 1.528.000,00	€ 1.528.000,00	€ -
TOTALE USCITE	€ 7.769.191,00	€ 7.396.554,64	-€ 372.636,36

ANNO 2026			
Descrizione	Stanz.Ass. COMPETENZA	Proiezioni al 31/12	Scostamento
ENTRATE			
Avanzo di amm.ne			€ -
FPV corrente	€ 68.590,00	€ 68.590,00	€ -
Titolo 1	€ 1.146.650,00	€ 1.031.985,00	-€ 114.665,00
Titolo 2	€ 1.205.962,00	€ 1.205.962,00	€ -
Titolo 3	€ 2.865.130,00	€ 2.607.268,30	-€ 257.861,70
FPV capitale			€ -
Titolo 4	€ 93.401,00	€ 93.401,00	€ -
ENTRATE FINALI	€ 5.379.733,00	€ 5.007.206,30	-€ 372.526,70
Titolo 5	€ -	€ -	
Titolo 6	€ -	€ -	
Titolo 7	€ 850.000,00	€ 850.000,00	€ -
Titolo 9	€ 1.528.000,00	€ 1.528.000,00	€ -
TOTALE ENTRATE	€ 7.757.733,00	€ 7.385.206,30	-€ 372.526,70
USCITE			
Titolo 1	€ 5.162.665,00	€ 4.790.138,30	-€ 372.526,70
Titolo 2	€ 93.401,00	€ 93.401,00	€ -
Titolo 3	€ -	€ -	
USCITE FINALI	€ 5.256.066,00	€ 4.883.539,30	-€ 372.526,70
Titolo 4	€ 123.667,00	€ 123.667,00	€ -
Titolo 5	€ 850.000,00	€ 850.000,00	€ -
Titolo 7	€ 1.528.000,00	€ 1.528.000,00	€ -
TOTALE USCITE	€ 7.757.733,00	€ 7.385.206,30	-€ 372.526,70

GESTIONE DEI RESIDUI

Descrizione	Acc/Imp. RESIDUI	Inc/Pag. RESIDUI
ENTRATE		
Titolo 1	€ 125.041,76	€ 6.279,13
Titolo 2	€ 1.065.122,17	€ 175.649,78
Titolo 3	€ 937.688,20	€ 555.053,37
Titolo 4	€ 1.824.311,06	€ 114.960,19
ENTRATE FINALI	€ 3.952.163,19	€ 851.942,47
Titolo 5	€ -	€ -
Titolo 6	€ -	€ -
Titolo 7	€ -	€ -
Titolo 9	€ 198.008,24	€ 44.097,67
TOTALE ENTRATE	€ 4.150.171,43	€ 896.040,14
USCITE		
Titolo 1	€ 1.241.936,04	€ 960.560,43
Titolo 2	€ 420.697,05	€ 214.244,70
Titolo 3	€ -	€ -
USCITE FINALI	€ 1.662.633,09	€ 1.174.805,13
Titolo 4	€ -	€ -
Titolo 5	€ -	€ -
Titolo 7	€ 352.859,00	€ 122.151,01
TOTALE USCITE	€ 2.015.492,09	€ 1.296.956,14

I residui come sopra determinati sono quelli risultanti dal rendiconto 2023.

Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui - parte corrente, si evidenzia la realizzazione di circa il 34,64% dei residui attivi, contro una realizzazione dei residui passivi pari al 77,34% circa.

Dall'analisi dell'andamento nella gestione dei residui in conto capitale, si evidenzia la realizzazione di circa il 6,30% dei residui attivi, contro una realizzazione dei residui passivi pari al 50,93% circa.

Rispetto alla situazione iniziale, quindi, si rileva, come previsto, una minore velocità di realizzazione delle poste attive rispetto a quelle passive, con effetti negativi sul fondo di cassa. Si rileva che Euro 2.072.487,22.- si riferiscono a trasferimenti correnti ed in conto capitale di cui Euro 712.675,11.- ante 2023 ed Euro 1.359.812,11.- anno 2023, provenienti dalla Provincia Autonoma di Trento, soggetti a rigida regolamentazione per quanto riguarda la cassa, erogabili solo in mancanza di disponibilità di cassa del Comune.

Si segnala comunque come il Comune di Malè non abbia attivato a tutt'oggi alcuna anticipazione di tesoreria, anche per effetto della istituzione del Fondi crediti dubbia esigibilità già accantonato in sede di approvazione del Rendiconto della gestione 2023 e pari a € 280.218,30.- proprio a copertura dei rischi derivanti da crediti di dubbia esigibilità iscritti tra i residui attivi.

GESTIONE DI CASSA

SITUAZIONE DI CASSA AL 03/06/2024

Pagina 1 di 10

ENTE CO158402 - COMUNE DI MALE -SM-

ESERCIZIO 2024

Gli importi sono espressi in Euro

ENTRATE

Fondo di cassa dell'esercizio precedente/Anticipazione esercizio precedente		1.939.088,03 +
<i>Reversali emesse</i>	1.567.204,21	
<i>Reversali da riscuotere</i>	496,67	
<i>Reversali riscosse</i>		1.566.707,54 +
Riscossioni eseguite senza reversali		114.518,07 +
TOTALE ENTRATE (A)		3.620.313,64
Di cui:		
<i>riscossioni per UTILIZZO ANTICIPAZIONE</i>	0,00	
<i>riscossioni per UTILIZZO VINCOLATI</i>	0,00	
Reversali: ultimo numero emesso	1.248	

USCITE

<i>Mandati emessi</i>	3.077.479,83	
<i>Mandati da pagare</i>	49.348,75	
<i>Mandati pagati</i>		3.028.131,08 +
Pagamenti da effettuare	0,00	
Pagamenti eseguiti senza mandati		0,00 +
TOTALE USCITE (B)		3.028.131,08
Di cui:		
<i>pagamenti per RIENTRO ANTICIPAZIONE</i>	0,00	
<i>pagamenti per RIENTRO UTILIZZO VINCOLATI</i>	0,00	
Mandati: ultimo numero emesso	902	

DISPONIBILITA' DI CASSA (A-B)

		592.182,56
di cui fondi vincolati	0,00	
di cui somme pignorate	0,00	
di cui somme non soggette al riversamento sulle C.S.	0,00	
Utilizzo anticipazione	0,00	
Utilizzo vincolati	0,00	

II TESORIERE

CASSA RURALE VAL DI SOLE

CASSA CENTRALE BANCA S.P.A.

Situazione di cassa stampata con i dati al 03/06/2024

SITUAZIONE DI CASSA AL 03/06/2024

Pagina 2 di 10

ENTE CO158402 - COMUNE DI MALE -SM-

ESERCIZIO 2024

Gli importi sono espressi in Euro

VALORI FUORI BILANCIO

- Depositi cauzionali in titoli	0,00
- Depositi cauzionali in contanti	0,00
- Depositi cauzionali in libretti di deposito	0,00
- Depositi cauzionali tramite fidejussioni	0,00
- Depositi cauzionali per spese contrattuali	0,00
- Depositi per indennita' di esproprio	0,00
- Titoli di proprieta' (al valore nominale)	0,00
- Depositi su conto dedicato	0,00

II TESORIERE

CASSA RURALE VAL DI SOLE

CASSA CENTRALE BANCA S.P.A.

Situazione di cassa stampata con i dati al 03/06/2024

Esercizio: 2024

Pagina 3 di 10

REVERSALI DA REGOLARIZZARE

Numero rev.	Anagrafica debitore	Causale reversale	Importo reversale	Importo regolarizzato	Importo da regolarizzare	Data acquisizione
1018/1	COMUNE DI MALE' GIRO INTERNO	VERSAMENTO IVA DERIVANTE DA SCISSIONE PAGAMENTI E DA	475,67	0,00	475,67	13/05/2024
1161/1	COMUNE DI MALE' GIRO INTERNO	GIRO CONTABILE IRAP A CREDITO DA DICHIARAZIONE irap 2024 su anno 2023	21,00	0,00	21,00	29/05/2024
2	TOTALI		496,67	0,00	496,67	

RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE

Numero riscos.	Anagrafica versante	Causale versamento	Importo riscosso	Importo regolarizzato	Importo da regolarizzare	Data effett.
283	PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO	L P 11 07 PIANO GEST FOR SALDO PAF98 212 . L P 11 2007 contribut i	19.334,78	0,00	19.334,78	16/02/2024
661	COMUNE DI MALE	DIRITTI SEG 1-15 APRILE 2024 INFO: <end_to_end_id>08163000000002205553<	110,44	0,00	110,44	23/04/2024
766	COMUNE DI MALE	DIRITTI SEG. 16-30 APRILE 2024 INFO: <end_to_end_id>08163000000002218177<	76,24	0,00	76,24	08/05/2024
774	AGENZIA DELLE ENTRATE RISCOSSIONE	RUOLI POST RIFORMA- AG.RISCOSSIONE PROVINCIA 112 DI	24,54	0,00	24,54	10/05/2024
842	UNICREDIT CBILL Serv. pagopa	/PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/URI/2024-05-17ABI02008-C8CW00000158402	16.791,96	0,00	16.791,96	20/05/2024
865	AGENZIA DELLE ENTRATE	RIPARTIZIONE VERSAMENTI DELEGA UNICA E850 IMISCOMUNE DI MALE	1.858,00	0,00	1.858,00	23/05/2024
871	COMUNE DI MALE	diritti seg. 1/15 maggio 2024 INFO: <end_to_end_id>08163000000002232050<	92,97	0,00	92,97	24/05/2024
873	AGENZIA DELLE ENTRATE	RIPARTIZIONE VERSAMENTI DELEGA UNICA E850 IMISCOMUNE DI MALE	908,00	0,00	908,00	24/05/2024
889	AGENZIA DELLE ENTRATE	RIPARTIZIONE VERSAMENTI DELEGA UNICA E850 IMISCOMUNE DI MALE	13.000,00	0,00	13.000,00	27/05/2024
893	AGENZIA DELLE ENTRATE	RIPARTIZIONE VERSAMENTI DELEGA UNICA E850 IMISCOMUNE DI MALE	4.769,00	0,00	4.769,00	28/05/2024
897	AGENZIA DELLE ENTRATE	RIPARTIZIONE VERSAMENTI DELEGA UNICA E850 TOSAPCOMUNE DI MALE	333,00	0,00	333,00	29/05/2024
899	AGENZIA DELLE ENTRATE	RIPARTIZIONE VERSAMENTI DELEGA UNICA E850 IMISCOMUNE DI MALE	3.617,00	0,00	3.617,00	29/05/2024
900	GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI - GS	FT- 8/CEPA/24 INFO: <end_to_end_id>GRCV-	14.393,54	0,00	14.393,54	29/05/2024
901	GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI - GS	FT- 6/CEPA/24 7/CEPA/24 INFO: <end_to_end_id>GRCV-	21.581,66	0,00	21.581,66	29/05/2024

Esercizio: 2024

Pagina 5 di 10

Numero riscos.	Anagrafica versante	Causale versamento	Importo riscosso	Importo regolarizzato	Importo da regolarizzare	Data effett.
906	TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	RIVERSAMENTO RISCOSSIONI INGIUNZIONI - 2a DECADE MAGGIO 2024	186,12	0,00	186,12	30/05/2024
907	TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	RIVERSAMENTO RISCOSSIONI SANZIONI STRADALI - 2a DECADE	515,32	0,00	515,32	30/05/2024
908	AGENZIA DELLE ENTRATE	RIPARTIZIONE VERSAMENTI DELEGA UNICA E850 IMISCOMUNE DI MALE	4.226,00	0,00	4.226,00	30/05/2024
910	PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO	Rata scadente il 31 12 2024 . Comuni quota Sanifonds 2024 e conguaglio 2023 -	4.505,60	0,00	4.505,60	31/05/2024
911	AGENZIA DELLE ENTRATE	RIPARTIZIONE VERSAMENTI DELEGA UNICA E850 IMISCOMUNE DI MALE	6.423,00	0,00	6.423,00	31/05/2024
931	AGENZIA DELLE ENTRATE	RIPARTIZIONE VERSAMENTI DELEGA UNICA E850 IMISCOMUNE DI MALE	755,00	0,00	755,00	03/06/2024
932	CONDOMINIO INA CASA	SERVIZIO IDRICO ID303/2023 INFO: <end_to_end_id>0816300000002238217<	954,82	0,00	954,82	03/06/2024
933	BANCA PER IL TRENTO ALTO ADIGE - BANKFUR TRENTO-SUDTIROL	/PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/JURI/2024-05-31ABI08304-CA8CW00000158402	61,08	0,00	61,08	03/06/2024
22	TOTALI		114.518,07	0,00	114.518,07	

MANDATI DA REGOLARIZZARE

Numero mandato	Anagrafica beneficiario	Oggetto beneficiario	Importo mandato	Importo regolarizzato	Importo da regolarizzare	Data acquisizione
673/1	COMUNE DI MALE'	IVA DA SPLIT COMMERCIALE ANNO 2024	475,67	0,00	475,67	13/05/2024
822/1	ISTITUTO NAZIONALE PREVIDENZA PER I DIPENDENTI DELLE AMMINISTRAZIONI	ONERI PREVIDENZIALI PERSONALE DIPENDENTE (EX CPDEL) maggio 2024	357,42	0,00	357,42	29/05/2024
823/1	ISTITUTO NAZIONALE PREVIDENZA PER I DIPENDENTI DELLE AMMINISTRAZIONI	ONERI PREVIDENZIALI PERSONALE DIPENDENTE (EX CPDEL) maggio 2024	546,91	0,00	546,91	29/05/2024
824/1	ISTITUTO NAZIONALE PREVIDENZA PER I DIPENDENTI DELLE AMMINISTRAZIONI	ONERI PREVIDENZIALI PERSONALE DIPENDENTE (EX CPDEL) maggio 2024	780,04	0,00	780,04	29/05/2024

Numero mandato	Anagrafica beneficiario	Oggetto beneficiario	Importo mandato	Importo regolarizzato	Importo da regolarizzare	Data acquisizione
825/1	ISTITUTO NAZIONALE PREVIDENZA PER I DIPENDENTI DELLE AMMINISTRAZIONI	ONERI PREVIDENZIALI PERSONALE DIPENDENTE (EX CPDEL) maggio 2024	940,30	0,00	940,30	29/05/2024
826/1	ISTITUTO NAZIONALE PREVIDENZA PER I DIPENDENTI DELLE AMMINISTRAZIONI	ONERI PREVIDENZIALI PERSONALE DIPENDENTE (EX CPDEL) maggio 2024	982,94	0,00	982,94	29/05/2024
827/1	ISTITUTO NAZIONALE PREVIDENZA PER I DIPENDENTI DELLE AMMINISTRAZIONI	ONERI PREVIDENZIALI PERSONALE DIPENDENTE (EX CPDEL) maggio 2024	1.166,00	0,00	1.166,00	29/05/2024
828/1	ISTITUTO NAZIONALE PREVIDENZA PER I DIPENDENTI DELLE AMMINISTRAZIONI	ONERI PREVIDENZIALI PERSONALE DIPENDENTE (EX CPDEL) maggio 2024	1.189,85	0,00	1.189,85	29/05/2024
829/1	ISTITUTO NAZIONALE PREVIDENZA PER I DIPENDENTI DELLE AMMINISTRAZIONI	ONERI PREVIDENZIALI PERSONALE DIPENDENTE (EX CPDEL) maggio 2024	1.514,67	0,00	1.514,67	29/05/2024
830/1	ISTITUTO NAZIONALE PREVIDENZA PER I DIPENDENTI DELLE AMMINISTRAZIONI	ONERI PREVIDENZIALI PERSONALE DIPENDENTE (EX CPDEL) maggio 2024	2.324,49	0,00	2.324,49	29/05/2024
831/1	ISTITUTO NAZIONALE PREVIDENZA PER I DIPENDENTI DELLE AMMINISTRAZIONI	ONERI PREVIDENZIALI PERSONALE DIPENDENTE (EX CPDEL) maggio 2024	2.559,65	0,00	2.559,65	29/05/2024
832/1	ISTITUTO NAZIONALE PREVIDENZA PER I DIPENDENTI DELLE AMMINISTRAZIONI	ONERI PREVIDENZIALI PERSONALE DIPENDENTE (EX CPDEL) maggio 2024	3.351,87	0,00	3.351,87	29/05/2024
833/1	ISTITUTO NAZIONALE PREVIDENZA PER I DIPENDENTI DELLE AMMINISTRAZIONI	ONERI PREVIDENZIALI PERSONALE DIPENDENTE (EX CPDEL) maggio 2024	3.359,00	0,00	3.359,00	29/05/2024
834/1	ISTITUTO NAZIONALE PREVIDENZA PER I DIPENDENTI DELLE AMMINISTRAZIONI	ONERI PREVIDENZIALI PERSONALE DIPENDENTE (EX CPDEL) maggio 2024	3.721,12	0,00	3.721,12	29/05/2024
835/1	ISTITUTO NAZIONALE PREVIDENZA PER I DIPENDENTI DELLE AMMINISTRAZIONI	FPC MAGGIO 2024	8,36	0,00	8,36	29/05/2024
836/1	ISTITUTO NAZIONALE PREVIDENZA PER I DIPENDENTI DELLE AMMINISTRAZIONI	FPC MAGGIO 2024	269,01	0,00	269,01	29/05/2024
837/1	ISTITUTO NAZIONALE PREVIDENZA PER I DIPENDENTI DELLE AMMINISTRAZIONI	AMMINISTRATORI LOCALI. IMPEGNO ONERI PREVIDENZIALI, A SSISTENZIALI,	116,59	0,00	116,59	29/05/2024
838/1	ISTITUTO NAZIONALE PREVIDENZA PER I DIPENDENTI DELLE AMMINISTRAZIONI	ONERI PREVIDENZIALI PERSONALE DIPENDENTE (EX INADE) ANNO 2024	335,23	0,00	335,23	29/05/2024
839/1	ISTITUTO NAZIONALE PREVIDENZA PER I DIPENDENTI DELLE AMMINISTRAZIONI	ONERI PREVIDENZIALI PERSONALE DIPENDENTE (EX INADE) ANNO 2024	140,24	0,00	140,24	29/05/2024

Numero mandato	Anagrafica beneficiario	Oggetto beneficiario	Importo mandato	Importo regolarizzato	Importo da regolarizzare	Data acquisizione
840/1	ISTITUTO NAZIONALE PREVIDENZA PER ONERI PREVIDENZIALI PERSONALE I DIPENDENTI DELLE AMMINISTRAZIONI DIPENDENTE (EX INADE)L ANNO 2024		131,02	0,00	131,02	29/05/2024
841/1	ISTITUTO NAZIONALE PREVIDENZA PER ONERI PREVIDENZIALI PERSONALE I DIPENDENTI DELLE AMMINISTRAZIONI DIPENDENTE (EX INADE)L ANNO 2024		301,39	0,00	301,39	29/05/2024
842/1	ISTITUTO NAZIONALE PREVIDENZA PER ONERI PREVIDENZIALI PERSONALE I DIPENDENTI DELLE AMMINISTRAZIONI DIPENDENTE (EX INADE)L ANNO 2024		110,87	0,00	110,87	29/05/2024
843/1	ISTITUTO NAZIONALE PREVIDENZA PER ONERI PREVIDENZIALI PERSONALE I DIPENDENTI DELLE AMMINISTRAZIONI DIPENDENTE (EX INADE)L ANNO 2024		137,94	0,00	137,94	29/05/2024
844/1	ISTITUTO NAZIONALE PREVIDENZA PER ONERI PREVIDENZIALI PERSONALE I DIPENDENTI DELLE AMMINISTRAZIONI DIPENDENTE (EX INADE)L ANNO 2024		107,01	0,00	107,01	29/05/2024
845/1	ISTITUTO NAZIONALE PREVIDENZA PER ONERI PREVIDENZIALI PERSONALE I DIPENDENTI DELLE AMMINISTRAZIONI DIPENDENTE (EX INADE)L ANNO 2024		317,03	0,00	317,03	29/05/2024
846/1	ISTITUTO NAZIONALE PREVIDENZA PER ONERI PREVIDENZIALI PERSONALE I DIPENDENTI DELLE AMMINISTRAZIONI DIPENDENTE (EX INADE)L ANNO 2024		60,30	0,00	60,30	29/05/2024
847/1	ISTITUTO NAZIONALE PREVIDENZA PER ONERI PREVIDENZIALI PERSONALE I DIPENDENTI DELLE AMMINISTRAZIONI DIPENDENTE (EX INADE)L ANNO 2024		261,12	0,00	261,12	29/05/2024
848/1	ISTITUTO NAZIONALE PREVIDENZA PER CONTRIBUTI PREVIDENZIALI EX INADEL I DIPENDENTI DELLE AMMINISTRAZIONI ANNO 2024		1.320,96	0,00	1.320,96	29/05/2024
849/1	IRAP PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO	D.P.REG. 18 FEBBRAIO 2020 N° 7, DETERMINAZIONE DELLA MISURA E	683,11	0,00	683,11	29/05/2024
850/1	IRAP PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO	IRAP DIPENDENTI COMUNALI ANNO 2024	1.082,28	0,00	1.082,28	29/05/2024
851/1	DIPENDENTI-AMMINISTRATORI COMUNALI AI QUALI VENGONO	IRAP DIPENDENTI COMUNALI ANNO 2024	21,00	0,00	21,00	29/05/2024
852/1	IRAP PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO	IRAP DIPENDENTI COMUNALI ANNO 2024	424,95	0,00	424,95	29/05/2024
853/1	IRAP PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO	IRAP DIPENDENTI COMUNALI ANNO 2024	416,44	0,00	416,44	29/05/2024
854/1	IRAP PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO	LAVORI DI ASFALTATURA TRATTI DI STRADE COMUNALI - ANNO 2023 -	127,65	0,00	127,65	29/05/2024

Numero mandato	Anagrafica beneficiario	Oggetto beneficiario	Importo mandato	Importo regolarizzato	Importo da regolarizzare	Data acquisizione
855/1	IRAP PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO	IRAP DIPENDENTI COMUNALI ANNO 2024	731,11	0,00	731,11	29/05/2024
856/1	IRAP PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO	IRAP DIPENDENTI COMUNALI ANNO 2024	351,06	0,00	351,06	29/05/2024
857/1	IRAP PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO	IRAP DIPENDENTI COMUNALI ANNO 2024	540,96	0,00	540,96	29/05/2024
858/1	IRAP PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO	IRAP DIPENDENTI COMUNALI ANNO 2024	335,82	0,00	335,82	29/05/2024
859/1	IRAP PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO	IRAP DIPENDENTI COMUNALI ANNO 2024	1.199,66	0,00	1.199,66	29/05/2024
860/1	IRAP PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO	IRAP DIPENDENTI COMUNALI ANNO 2024	195,33	0,00	195,33	29/05/2024
861/1	IRAP PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO	IRAP DIPENDENTI COMUNALI ANNO 2024	830,19	0,00	830,19	29/05/2024
862/1	I.N.P.S. SEDE DI TRENTO	CONTRIBUTI INPS PERSONALE DIPENDENTE 2024 - MAGGIO	30,00	0,00	30,00	29/05/2024
863/1	I.N.P.S. SEDE DI TRENTO	CONTRIBUTI INPS PERSONALE DIPENDENTE 2024 - MAGGIO	20,00	0,00	20,00	29/05/2024
864/1	INPDAP - CONTRIBUTO DI SOLIDARIETA'	CONTRIBUTO DI SOLIDARIETA' ANNO 2024 - MAGGIO	156,07	0,00	156,07	29/05/2024
865/1	ISTITUTO NAZIONALE PREVIDENZA PER I DIPENDENTI DELLE AMMINISTRAZIONI	RICONGIUNZIONE ONEROSA ART 2L 29/79 DIPENDENTE MATRICOLA NR 168 -	33,82	0,00	33,82	29/05/2024
866/1	MINISTERO DELLE FINANZE	RITENUTE ERARIALI SU EMOLUMENTI ED INDENNITA' DI CARICA ANNO 2024 -	14.439,92	0,00	14.439,92	29/05/2024
867/1	ADDITIONALE REGIONALE AUTONOMA DI TRENTO	PROVINCIA RITENUTE ERARIALI SU EMOLUMENTI ED INDENNITA' DI CARICA ANNO 2024 -	842,38	0,00	842,38	29/05/2024
47	TOTALI		49.348,75	0,00	49.348,75	

PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE

Numero pagam.	Anagrafica beneficiario	Causale	Importo lordo	Importo regolarizzato	Importo da regolarizzare	Data effett.
0	TOTALI					null

PAGAMENTI DA EFFETTUARE

Numero pagam.	Anagrafica beneficiario	Causale	Importo lordo	Importo regolarizzato	Importo da regolarizzare	Data inserimento
0	TOTALI					

È stato verificato che le previsioni di cassa relative sia alla parte entrata e spesa siano congruenti con le previsioni effettuate in sede di approvazione del bilancio e tali da garantire un saldo cassa finale non negativo.

L'Ente NON ha adottato la deliberazione prevista dall' art. 222 TUEL 267/2000 (anticipazione di cassa) in quanto, visto il trend storico, non appare necessario attivare alcun utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

Tenuto conto quanto sopra, si ritiene che gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo.

VERIFICA EQUILIBRI

Il seguente prospetto indica il permanere degli equilibri a seguito dell'assestamento di bilancio, evidenziando, distintamente per la parte corrente e per la parte in conto capitale, le risorse destinate al funzionamento dell'Ente e le correlate spese.

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2024)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	79.190,80
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.150.475,71 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	2.152.628,15 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	25.299,27
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	0,00 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		51.739,09
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, 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 e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		51.739,09
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		51.739,09
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		51.739,09

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2024)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	202.300,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.831.430,60
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.042.156,97
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.907.726,62
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1		168.160,95
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		168.160,95
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		168.160,95

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2024)
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1) = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1-Y2)		219.900,04
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		219.900,04
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		219.900,04

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		51.739,09
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		51.739,09

FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITÀ

Si è proceduto a verificare la congruità del fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità secondo le indicazioni di cui all'Allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011.

In sede di rendiconto 2017, l'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Secondo quanto previsto dal Principio applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011), in fase di rendiconto, per i crediti di dubbia e difficile esazione, è stato effettuato un apposito accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità, utilizzando il metodo integrale di accantonamento, ovvero senza applicazione della gradualità prevista dalla legge.

L'accantonamento a rendiconto 2023 ammonta ad € 280.218,30.- e risulta così costituito:

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

Tipologia	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO 2023 (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA							
1010100	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	61.048,50	63.993,26	125.041,76			
	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00			
		61.048,50	63.993,26	125.041,76	107.508,41	107.508,41	85,978004
1010200	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
1010300	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
1010400	Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
1030100	Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
1030200	Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
	Totale TITOLO 1	61.048,50	63.993,26	125.041,76	107.508,41	107.508,41	85,978004
TRASFERIMENTI CORRENTI							
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.024.032,78	41.089,39	1.065.122,17	0,00	0,00	0,000000
2010200	Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
	Totale TITOLO 2	1.024.032,78	41.089,39	1.065.122,17	0,00	0,00	0,000000
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE							
3010000	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	482.982,62	233.944,04	716.926,66	149.819,50	149.916,63	20,911041
3020000	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.626,80	23.273,41	25.900,21	17.567,07	17.567,07	67,825975
3030000	Tipologia 300 - Interessi attivi	41.174,24	0,00	41.174,24	0,00	0,00	0,000000
3040000	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	4.862,07	46.878,75	51.740,82	0,00	0,00	0,000000
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	68.204,38	33.741,89	101.946,27	5.225,99	5.225,99	5,126220
	Totale TITOLO 3	599.850,11	337.838,09	937.688,20	172.612,56	172.709,69	18,418691
ENTRATE IN CONTO CAPITALE							
4010000	Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
4020000	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	810.213,89	1.014.097,17	1.824.311,06			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0

Tipologia	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO 2023 (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
4030000	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00		0,00	0
4040000	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
4050000	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
	Totale TITOLO 4	810.213,89	1.014.097,17	1.824.311,06	0,00	0,00	0,000000
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE						
5010000	Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
5020000	Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
5030000	Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
5040000	Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
	Totale TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000

Tipologia	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO 2023 (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	TOTALE GENERALE	2.495.145,28	1.457.017,91	3.952.163,19	280.120,97	280.218,30	7,090251
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	810.213,89	1.014.097,17	1.824.311,06	0,00	0,00	0,000000
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	1.684.931,39	442.920,74	2.127.852,13	280.120,97	280.218,30	13,169068

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	3.952.163,19	280.218,30
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI AL 2023	0,00	0,00
TOTALE	3.952.163,19	280.218,30

Come ricordato sopra, l'articolo 193 del Tuel e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, punto 3.3 ed esempio 5), in occasione della salvaguardia/assestamento impongono di verificare l'adeguatezza:

- dell'accantonamento al FCDE nel risultato di amministrazione, parametrato sui residui;
- dell'accantonamento al FCDE nel bilancio di previsione, in funzione degli stanziamenti ed accertamenti di competenza del bilancio e dell'andamento delle riscossioni.

Si rileva un buon andamento della riscossione dei residui attivi ma prudentemente si rinvia all'approvazione del rendiconto un eventuale svincolo del FCDE accantonate nell'avanzo di amministrazione.

CALCOLO CONGRUITA' FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Come stabilito dal principio della contabilità finanziaria 4/2, esempio n. 5, in corso di esercizio, almeno in sede di assestamento di bilancio, deve essere verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità.

A tal fine è stata applicata la percentuale utilizzata in occasione della predisposizione del bilancio di previsione all'importo maggiore tra lo stanziamento e l'accertamento rilevato alla data del 4 giugno 2024, individuando l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità cui è necessario adeguarsi. Le operazioni effettuate sono riportate nel prospetto qui di seguito

esposto, ove si evidenzia l'analisi di congruità del Fondo crediti di dubbia esigibilità in sede di assestamento, calcolato per ogni tipologia di entrata sulla quale è stanziato il fondo medesimo.

CALCOLO CONGRUITA' FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Come stabilito dal principio della contabilità finanziaria 4/2, esempio n. 5, in corso di esercizio, almeno in sede di assestamento di bilancio e, in ogni caso, attraverso una variazione di bilancio di competenza del Consiglio, si verifica la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità.

A tal fine è stata applicata la percentuale utilizzata in occasione della predisposizione del bilancio di previsione all'importo maggiore tra lo stanziamento e l'accertamento rilevato alla data del 19 luglio 2017, individuando l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità cui è necessario adeguarsi, a meno che il complemento a 100 dell'incidenza percentuale degli incassi di competenza rispetto agli accertamenti in c/competenza dell'esercizio (o all'importo degli stanziamenti di competenza se maggiore di quello accertato) non risulti inferiore alla percentuale dell'accantonamento al fondo crediti utilizzata in sede di bilancio. In tal caso, per determinare il fondo crediti cui è necessario adeguarsi, si fa riferimento a tale minore percentuale.

Di seguito si riporta il calcolo di congruità del Fondo crediti di dubbia esigibilità in sede di assestamento, calcolato per ogni tipologia di entrata sulla quale è stanziato il fondo crediti di dubbia esigibilità in bilancio.

Collocazione contabile	Stanziamento in entrata*	% di incasso presunta	% svalutazione (secondo i calcoli effettuati in sede di bilancio previsionale)	FCDDE iscritto in bilancio	Accertato in competenza	Incassato in competenza	Calcolo % incasso rapportando gli incassi in c/competenza al maggiore tra accertamento e stanziamento	% svalutazione congrua	FCDDE congruo
	A	B	C	D=(A*C)	E	F	G= F/A (Se A>E) G= F/E (Se A<E)	H=C (se B>G) H=(1-G) se B<G	I= H*A (Se A>E) I=H*E (Se A<E)
1-101	1.145.850,00	80,00%	0,01443586	16.541,33	1.187.331,30	62.975,80	5,50%	0,014436	16.541,33
2-103	4.880,00	70,00%	-	-	-	-	0,00%	-	-
3-100	2.234.942,00	70,00%	0,03163637	70.705,45	388.765,71	89.504,16	4,00%	0,03163637	70.705,45
compreso rimborso Comunità servizio smaltimento rifiuti (euro 45.000,00)									
3-200	19.500,00	80,00%	0,01255846	244,89	19.500,00	6.150,21	31,54%	0,01255846	244,89
3-500	382.950,00	80,00%	0,02773280	10.620,28	65.508,85	62.548,99	16,33%	0,02773280	10.620,28
compreso rimborsi per personale in convenzione/comando (comuni in convenzione - euro 60.000,00)									
				98.111,95					98.111,95

RICONOSCIMENTO DI DEBITI FUORI BILANCIO

L'articolo 194 del Tuel prevede che gli enti locali provvedano, con deliberazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio ovvero con diversa periodicità stabilita nel regolamento dell'ente, a riconoscere la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- sentenze esecutive;
- copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali, di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, a condizione che sia stato rispettato il pareggio di bilancio ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- ricapitalizzazione di società di capitali costituite per lo svolgimento dei servizi pubblici locali;
- procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
- acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi previsti dall'art. 191, commi 1, 2 e 3, nei limiti dell'utilità ed arricchimento dell'ente relativamente a servizi e funzioni di propria competenza.

La situazione, sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza diverso dalle normali operazioni di salvaguardia degli equilibri di bilancio disposte con il presente provvedimento. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

Alla data del 4 giugno 2024 non risultano essere pervenute alla Ragioneria Comunale segnalazioni di debiti fuori bilancio rientranti nella casistica dell'art. 193 del Tuel, da parte dei responsabili dei servizi.

CONCLUSIONI

In merito alla verifica degli equilibri di bilancio 2024-2026 di cui all'art. 193 del D.Lgs. 267/2000, viste le risultanze contabili alla data del 4 giugno 2024, viste le note contenute nella presente relazione e considerato che non risultano pervenute segnalazioni di debiti fuori bilancio si accerta il permanere degli equilibri di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza che per quanto riguarda la gestione dei residui e di cassa, tali da assicurare il pareggio economico-finanziario per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, nonché l'adeguatezza dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione.

È evidente tuttavia che sono state rilevate informazioni non definitive relative agli incassi derivanti da tributi ed entrate patrimoniali del primo semestre ed è quindi necessario procedere ad un costante monitoraggio delle entrate e delle spese attualmente previste in bilancio al fine di individuare eventuali scostamenti rispetto alle attuali previsioni.

Non risultano infine discordanze debiti e crediti al 31.12.2023 - art.11 comma 6 del D.Lgs. 118/2011 con gli organismi partecipati tali da dover procedere ad un riequilibrio del bilancio, attraverso gli strumenti contabili previsti.

Malè, lì 4 giugno 2024 _____

Protocollo 6322

La Responsabile del Settore Finanziario
- Dott.ssa Bezzi Daniela -

Questa nota è stata firmata digitalmente ed è stata predisposta e conservata presso questa Amministrazione in conformità alle regole tecniche (artt. 3 bis e 71 D.Lgs 82/05). La firma autografa è sostituita dall'indicazione della stampa del nominativo del responsabile (art. 3 D.Lgs 39/1993)

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTO
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.939.088,03			
Utilizzo avanzo di amministrazione	202.300,00		Disavanzo di amministrazione	0,00	
di cui <i>Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	79.190,80				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	1.831.430,60				
di cui <i>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.187.331,30	69.254,93	TIT. 1 - Spese correnti	2.152.602,65	1.794.257,32
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	230.627,35	213.077,18	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	25.299,27	
TIT. 3 - Entrate extratributarie	732.517,06	713.256,73			
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	2.042.156,97	138.107,68	TIT. 2 - Spese in conto capitale	3.907.726,62	801.323,82
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00	
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	di cui <i>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00	
			TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali	4.192.632,68	1.133.696,52	Totale spese finali	6.085.628,54	2.595.581,14
TIT. 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	TIT. 4 - Rimborsamento di prestiti	0,00	0,00
			di cui <i>Fondo anticipazioni di liquidità</i>	0,00	
TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	612.389,86	433.507,69	TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	612.255,53	485.469,49
Totale entrate dell'esercizio	4.805.022,54	1.567.204,21	Totale spese dell'esercizio	6.697.884,07	3.081.050,63
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	6.917.943,94	3.506.292,24	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	6.697.884,07	3.081.050,63
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	220.059,87	425.241,61
di cui <i>Disavanzo da debito autorizzato e non contratto</i>	0,00		TOTALE A PAREGGIO	6.917.943,94	3.506.292,24

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTO
GESTIONE DEL BILANCIO			GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		
a) Avanzo di competenza (+)/Disavanzo di competenza (-)	220.059,87		d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	220.059,87	
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024 (+)	0,00		e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	0,00	
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	0,00				
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	220.059,87		f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	220.059,87	
<i>di cui Equilibrio di bilancio negativo determinato da debito autorizzato e non contratto (DANC)</i>	<i>0,00</i>		<i>di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che non peggiora il disavanzo di amm.</i>	<i>0,00</i>	
			<i>di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che peggiora il disavanzo di amm.</i>	<i>0,00</i>	

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2024)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	79.190,80
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04. Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.150.475,71
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	2.152.628,15
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	25.299,27
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04. Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		51.739,09
AL TRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, 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 e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+L+M)		51.739,09
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		51.739,09
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		51.739,09

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2024)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		202.300,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		1.831.430,60
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)		0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.042.156,97
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)		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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		3.907.726,62
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1			168.160,95
Z1(1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)		0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			168.160,95
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE			168.160,95

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2024)
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J-J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1-Y2)	219.900,04
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio 2024	0,00
Risorse vincolate nel bilancio	0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	219.900,04
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	219.900,04

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente	51.739,09
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2024	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.	51.739,09



rag. ROBERTO TONEZZER
revisore legale

Comune di MALE'

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 9 del 13 luglio 2024

PARERE SUL CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2024 – 2026

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di delibera avente oggetto: "Articoli 175 e 193 D.Lgs. 18 agosto 2000 , n. 267 – Variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio 2024 - 2026."
- visto il [D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267](#) «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il [D.Lgs. 118/2011](#) e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul [sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali](#);

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di salvaguardia degli equilibri di bilancio 2024 - 2026 del COMUNE DI MALE' che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tione di Trento/Malè, 13 luglio 2024

L'ORGANO DI REVISIONE
Roberto Tonezzer - Revisore Unico

Documento firmato digitalmente e inviato via Posta Elettronica Certificata (P.E.C.)



rag. ROBERTO TONEZZER
revisore legale

COMUNE DI MALE'
PROVINCIA DI TRENTO

Oggetto: parere su “Articoli 175 e 193 D.Lgs. 18 agosto 2000 , n. 267 – Variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio 2024 - 2026..”

Il revisore dei conti del Comune di MALE', nominato per il triennio 2023 - 2026, ha provveduto in data 13 luglio 2024 ad esprimere il previsto parere in merito alla deliberazione di :

“Articoli 175 e 193 D.Lgs. 18 agosto 2000 , n. 267 – Variazione di assestamento generale e – controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio 2024 - 2026.”

Vista la legge provinciale 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)”, che, in attuazione dell'articolo 79 dello Statuto speciale, dispone che gli enti locali e i loro enti e organismi strumentali applicano 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, con il posticipo di un anno dei termini previsti dal medesimo decreto; la stessa individua inoltre gli articoli del decreto legislativo 267 del 2000 che si applicano agli enti locali;

- visto il comma 1 dell'art. 54 della legge provinciale di cui al paragrafo precedente dove prevede che “In relazione alla disciplina contenuta nel decreto legislativo n. 267 del 2000 non richiamata da questa legge continuano ad applicarsi le corrispondenti norme dell'ordinamento regionale o provinciale.”;
- visto l'art. 193, comma 2, del T.U.E.L., ai sensi del quale 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;



rag. ROBERTO TONEZZER
revisore legale

- 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;
- Vista la deliberazione consiliare n. 31 di data 21 dicembre 2023, avente per oggetto “Approvazione – Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024-2025-2026 - Bilancio di Previsione finanziario 2024-2025-2026, Nota integrativa al Bilancio di Previsione 2024-2025-2026 (Bilancio armonizzato di cui all’allegato 9 del D.Lgs. 118/2011)”
 - Vista la deliberazione consiliare n. 3 di data 23 aprile 2024 avente per oggetto: “Approvazione del rendiconto di gestione dell’esercizio finanziario 2023 ai sensi dell’art. 227 del d.lgs. n. 267/2000.”

Vista la relazione del Responsabile del Servizio Finanziari del 4 giugno 2024 che attesta: *“In merito alla verifica degli equilibri di bilancio 2024-2026 di cui all’art. 193 del D.Lgs. 267/2000, viste le risultanze contabili alla data del 4 giugno 2024, viste le note contenute nella presente relazione e considerato che non risultano pervenute segnalazioni di debiti fuori bilancio si accerta il permanere degli equilibri di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza che per quanto riguarda la gestione dei residui e di cassa, tali da assicurare il pareggio economico-finanziario per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, nonché l’adeguatezza dell’accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione.*

È evidente, tuttavia, che sono state rilevate informazioni non definitive relative agli incassi derivanti da tributi ed entrate patrimoniali del primo semestre ed è quindi necessario procedere ad un costante monitoraggio delle entrate e delle spese attualmente previste in bilancio al fine di individuare eventuali scostamenti rispetto alle attuali previsioni. Non risultano infine discordanze debiti e crediti al 31.12.2023 - art.11 comma 6 del D.Lgs. 118/2011 con gli organismi partecipati tali da dover procedere ad un riequilibrio del bilancio, attraverso gli strumenti contabili previsti.”

- considerato che nella proposta di deliberazione in esame, in esito alla verifica della gestione finanziaria di competenza, dei residui e di cassa, viene dato atto del permanere degli equilibri di bilancio di cui all’art. 193 del D.Lgs. 267/2000 in quanto non emergono dati che facciano prevedere un disavanzo di gestione o di amministrazione e che, pertanto, non risulta necessaria l’adozione di misure di riequilibrio;
- considerato, altresì, che a seguito della verifica della gestione finanziaria di competenza, dei residui e di cassa, non è stata rilevata la necessità di adeguamenti agli stanziamenti del Fondo crediti di dubbia esigibilità nonché del Fondo riserva e del Fondo riserva di cassa;
- preso atto che la proposta di assestamento generale di bilancio prevede variazioni agli attuali stanziamenti del Bilancio 2024-2026 come segue;

Accertate le modificazioni così riassunte:



rag. ROBERTO TONEZZER
revisore legale

		Competenza	2025	2026
Avanzo di amministrazione destinato agli investimenti	Euro	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione non vincolato	Euro	0,00	0,00	0,00
FPV parte corrente	Euro	0,00	0,00	0,00
Maggiori entrate correnti	Euro	85.700,00	0,00	0,00
Maggiori entrate "una tantum"	Euro	0,00	0,00	0,00
Maggiori entrate per trasferimenti	Euro	42.500,00	0,00	0,00
Maggiori entrate finanziarie	Euro	0,00	0,00	0,00
Maggiori entrate per servizi per conto terzi	Euro	0,00	0,00	0,00
Minori spese correnti	Euro	2.342,60	0,00	0,00
Minori spese "una tantum"	Euro	0,00	0,00	0,00
Minori spese d'investimento	Euro	0,00	0,00	0,00
Minori spese per quote capitali su mutui	Euro	0,00	0,00	0,00
Variazioni in aumento	Euro	130.542,60	0,00	0,00
		Competenza	2025	2026
Minore avanzo di amministrazione vincolato	Euro	0,00	0,00	0,00
Minore FPV parte corrente	Euro	2.342,60	0,00	0,00
Minori entrate correnti	Euro	0,00	0,00	0,00
Minori entrate "una tantum"	Euro	0,00	0,00	0,00
Minori entrate per trasferimenti	Euro	0,00	0,00	0,00
Minori entrate da mutui	Euro	0,00	0,00	0,00



rag. ROBERTO TONEZZER
revisore legale

Maggiori spese correnti	Euro	85.700,00	0,00	0,00
Maggiori spese "una tantum"	Euro	0,00	0,00	0,00
Maggiori spese d'investimento	Euro	42.500,00	0,00	0,00
Maggiori spese per attività finanziarie	Euro	0,00	0,00	0,00
Maggiori spese per servizi per conto terzi	Euro	0,00	0,00	0,00
Variazioni in diminuzione		130.542,60	0,00	0,00

Verificate le maggiori entrate correnti riconducibili a trasferimenti da Provincia e Comuni per Euro 85.700,00 destinate alla copertura di svariate spese correnti per Euro 85.700,00;

Viste le maggiori spese d'investimento per Euro 42.500,00 destinate per Euro 20.000,00 a lavori di manutenzione straordinaria degli edifici comunali e per Euro 22.500,00 alla manutenzione straordinaria dell'impianto semaforico;

Verificate le variazioni per il programma degli investimenti;

- visti i pareri favorevoli espressi sulla proposta di adozione della deliberazione in argomento, in ordine alla regolarità tecnico-amministrativa e contabile;

ESPRIME

ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b) del T.U.E.L. parere favorevole all'adozione da parte del Consiglio comunale di MALE' della deliberazione indicata in oggetto.

Tione di Trento/Malè, 13 luglio 2024

L'ORGANO DI REVISIONE
Roberto Tonezzer - Revisore Unico

Documento firmato digitalmente e inviato via Posta Elettronica Certificata (P.E.C.)