

COLLEGIO DEI REVISORI / REVISORE UNICO

Verbale n. 8 del 18/07/2024

COMUNE DI SCURELLE

PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO

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

PREMESSA

In data 19/12/2023 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026, trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 09/01/2024.

In data 13/05/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il rendiconto 2023, trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 24/05/2024, determinando un risultato di amministrazione di euro 1.934.937,43 così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:				1.934.937,43
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 ⁽⁴⁾				320.199,71
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contezioso				
Altri accantonamenti				148.871,18
Totale parte accantonata (B)				469.070,89
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				216.724,47
Vincoli derivanti da trasferimenti				28.936,24
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				
Totale parte vincolata (C)				245.660,71
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				149.156,69
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				1.071.049,14
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

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

nr.	Data	Oggetto
1	11/03/2024	1^ variazione al bilancio di previsione finanziario 2024/2026 e alla Nota Integrativa 2024/2026. Art. 175, commi 1, 2, 3 del D.Lgs. 267/2000.
7	13/05/2024	2^ variazione al bilancio di previsione finanziario 2024/2026 e alla Nota Integrativa 2024/2026. Art. 175, commi 1, 2, 3 del D.Lgs. 267/2000.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale:

nr.	Data	Oggetto
3	11.01.2024	Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2024/2026: prelevamento n. 1 dal fondo di riserva di cassa.
4	24.01.2024	Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2024/2026: prelevamento n. 1 dal fondo di riserva per le spese correnti e modifica atti generali di indirizzo.
17	08.02.2024	Riaccertamento parziale ed urgente dei residui attivi e passivi. Variazione esigibilità e conseguenti variazioni al bilancio di previsione 2023/2025 e 2024/2026.
25	26.02.2024	Adeguamento degli stanziamenti iniziali dei residui attivi e passivi presunti alla data del 01/01/2024 e variazioni alle dotazioni di cassa dell'anno 2024 del bilancio di previsione 2024/2026, art. 175, comma 5bis lettera d) d.lgs. 118/2011.
26	28.02.2024	Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2024/2026: prelevamento n. 2 dal fondo di riserva per le spese correnti e modifica atti generali di indirizzo.
35	12.03.2024	Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2024/2026: prelevamento n. 3 dal fondo di riserva per le spese correnti e modifica atti generali di indirizzo.
36	12.03.2024	Bilancio di previsione 2024-2026 - variazione di cassa conseguente alla 1^ variazione di bilancio (marzo) assunta dal Consiglio comunale.
37	12.03.2024	Bilancio di previsione 2024-2026 - variazione al PEG, competenza e cassa, conseguente alla 1^ variazione di bilancio (marzo) assunta dal Consiglio comunale.
45	21.03.2024	Riaccertamento parziale ed urgente dei residui attivi e passivi. Variazione esigibilità e conseguenti variazioni al bilancio di previsione 2023/2025 e 2024/2026. Rettifica delibera Giunta comunale nr. 17 di data 08/02/2024.
58	28/03/2024	Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023. Art. 3 comma 4 D.LGS. 23.06.2011 N. 118. Variazioni degli stanziamenti del bilancio di previsione 2023/2025 nonché del bilancio di previsione finanziario 2024/2026.
64	10/04/2024	Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2024/2026:

		prelevamento n. 4 dal fondo di riserva per le spese correnti e modifica atti generali di indirizzo.
68	17/04/2024	Variazione alle dotazioni di cassa dell'anno 2024 del bilancio di previsione 2024/2026. Art. 175, comma 5bis lettera d) D.lgs. 118/2011 a seguito di riaccertamento ordinario dei residui.
69	17/04/2024	Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2024/2026: prelevamento n. 5 dal fondo di riserva per le spese correnti e modifica atti generali di indirizzo.
81	08/05/2024	Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2024/2026: prelevamento n. 6 dal fondo di riserva per le spese correnti e modifica atti generali di indirizzo.
91	13/05/2024	Bilancio di previsione 2024-2026 - variazione di cassa conseguente alla 2 ^a variazione di bilancio (maggio) assunta dal Consiglio comunale.
92	13/05/2024	Bilancio di previsione 2024-2026 - variazione al PEG, competenza e cassa, conseguente alla 2 ^a variazione di bilancio (maggio) assunta dal Consiglio comunale.
93	13/05/2024	Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2024/2026: prelevamento n. 7 dal fondo di riserva per le spese correnti e modifica atti generali di indirizzo.
95	23/05/2024	Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2024/2026: prelevamento n. 8 dal fondo di riserva per le spese correnti e modifica atti generali di indirizzo.
106	06/06/2024	Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2024/2026: prelevamento n. 9 dal fondo di riserva per le spese correnti e modifica atti generali di indirizzo.
117	27/06/2024	Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2024/2026: prelevamento n. 10 dal fondo di riserva per le spese correnti e modifica atti generali di indirizzo.

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

nr.	Data	Oggetto
151	22/05/2024	VARIAZIONE COMPENSATIVA DEL PEG FRA CAPITOLI DI SPESA DEL MEDESIMO MACROAGGREGATO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA A), D.LGS. 267/2000). BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026.

Le variazioni di bilancio sopra rilevate hanno inciso in maniera determinante sulla consistenza del fondo cassa finale a seguito di una rimodulazione delle previsioni di cassa derivanti da trasferimenti PAT.

Fino alla data odierna risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a 459.487,00 così composta:

descrizione	Importo rendiconto	Importo utilizzato 2^ variazione bilancio 2024/2026	Importo utilizzato 3^ variazione /assestamento bilancio 2024/2026	Importo disponibile
Parte accantonata (FCDE e altri fondi)	469.070,89	1.000,00	1.500,00	466.570,89
Parte vincolata	245.660,71	62.207,28	36.064,92	147.388,51
Parte destinata agli investimenti	149.156,69	0,00	0,00	149.156,69
Fondi non vincolati	1.071.049,14	396.279,90	3.692,66	671.076,58
TOTALE	1.934.937,43	459.487,18	41.257,58	1.434.192,67

In data 28/03/2024 è pervenuta dalla PAT La comunicazione dei dati del Surplus finale del fondo funzioni degli Enti Locali di cui all'art. 106 DL 34 2020 e dei ristori specifici di spesa non utilizzati al 31/12/2022.

All'Allegato 2, relativamente al comune di Scurelle è indicato un surplus di Euro 140.162,66, quota annuale di restituzione pari ad Euro 35.040,67.

All'Allegato 3, relativamente al comune di Scurelle è indicato un totale di ristori non utilizzati al 31/12/2022 pari ad Euro 4.097,00 da restituire in 4 quote annuali di pari importo di Euro 1.024,25

Si è provveduto ad accantonare l'importo mancante di Euro 2.616,04 in sede di rendiconto.

In data 05/07/2024 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

PNRR

L'Organo di Revisione ha condiviso con gli uffici competente la "Tabella Pnrr" come approvata dalla deliberazione Delibera n. 8/SEZAUT/2024/INPR "Questionario e linee guida per la relazione dell'organo di revisione economico finanziaria dei comuni, delle città metropolitane e delle province, sul rendiconto 2023". La tabella è relativa al riscontro dello stato di attuazione degli interventi finanziati con risorse PNRR tramite la valutazione dell'avanzamento finanziario dei progetti alla data del 31/12/2023 e quello procedurale al 30/06/2024.

Per quanto riguarda l'avanzamento finanziario alla data del 30/06/2024 si forniscono i seguenti dati:

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

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

L'Ente non ha previsto di richiedere ulteriori anticipazioni al MEF ai sensi circolare della Circolare 21/2024.

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE CONTRIBUTO PNRR	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	note
F83B12000380007	2	4	INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA BANCATE ROCCIOSE IN LOC. SOIANE - VIA B. VISINTAINER. PNRR MISSIONE 2 - COMPONENTE 4 - INVESTIMENTO 2.2 - CUP F83B12000380007.	€ 346.750,00	€ 328.500,00	€ 325.565,04	€ -	mand.199-200-572/2024 EX PNRR
F85B20000410001	2	4	INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DELL'IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA (L. 160/2019 - LEGGE DI BILANCIO) - PNRR MISSIONE 2 - COMPONENTE 4 - INVESTIMENTO 2.2 - CUP F85B20000410001	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 49.945,38	€ 54,62	EX PNRR
F84J23000620006	2	4	INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO MUNICIPIO (IMPIANTO FOTOVOLTAICO SU COPERTURA VVF) (EX L. 160/2019 - LEGGE DI BILANCIO - ANNUALITÀ 2023). PNRR MISSIONE 2 - COMPONENTE 4 - INVESTIMENTO 2.2 - CUP F84J23000620006	€ 50.000,00	€ 25.000,00	€ 36.025,85	€ -	MAND. 1271-1272/2024 EX PNRR
F84H22000080005	1	3	INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL TEATRO DI SCURELLE P.ED. 566/1 C.C. SCURELLE. PNRR M1C3-I.1.3. CUP F84H22000080005.	€ 250.000,00	€ -	€ 381.232,98	€ -	PNRR
F81C22001260006	1	1	TRASFERIMENTI DALLO STATO PER SPESE DI MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE. PNRR M1C1-INV.1.2. CUP F81C22001260006	€ 19.752,00	€ -	€ 2.964,60	€ -	PNRR
F81F22003250006	1	1	CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI SU RISORSE PNRR PER LA DIGITALIZZAZIONE, INNOVAZIONE E SICUREZZA NELLA PA - SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - ADOZIONE APP IO. PNRR M1C1-INV.1.4. CUP F81F22003250006.	€ 2.673,00	€ -	€ -	€ -	PNRR
F81F22002700006	1	1	CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI SU RISORSE PNRR PER L'ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITA' DIGITALE. SPID/CIE. PNRR M1C1-INV.1.4. CUP F81F22002700006 (RIF. CAP. 2125260/0 SPESA).	€ 14.000,00	€ -	€ -	€ -	PNRR
F81F22003810006	1	1	CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI SU RISORSE PNRR PER IL MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO. PNRR M1C1-INV.1.4. CUP F81F22003810006 (RIF. CAP. 2125255/0 SPESA).	€ 79.922,00	€ -	€ -	€ -	PNRR
F51F22007150006	1	1	CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI. INTERVENTI PER PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI - DATI E INTEROPERABILITA'. PNRR M1C1-INV.1.3 - MISURA 1.3.1. CUP F51F22007150006. (RIF. CAP. 2125270/0 SPESA).	€ 10.172,00	€ -	€ -	€ -	PNRR
F84D24000210006	2	4	CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI. INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA ELEMENTARE(IMPIANTO FOTOVOLTAICO SU COPERTURA) (EX L. 160/2019 - LEGGE DI BILANCIO - ANNUALITÀ 2024). PNRR MISSIONE 2 - COMPONENTE 4 - INVESTIMENTO 2.2 - CUP F84D24000210006 (RIF. CAP. 2421210/0 SPESA).	€ 50.000,00	€ -	€ -	€ -	EX PNRR
F89J21006380001	2	4	CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI. INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE. ART. 1 COMMA 29 L. 27/12/2019, N. 160 (LEGGE DI BILANCIO 2020) E SS.INT. PNRR MISSIONE 2 - COMPONENTE 4 - INVESTIMENTO 2.2 - CUP F89J21006380001 (I.P. 4^ LOTTO) - CUP F89J21014810005 (IMPIANTI SPORTIVI).	€ 100.000,00	€ 50.000,00	€ 101.658,70	€ -	EX PNRR
F82E22000150001	2	4	CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI. INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DELL'IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA (RIF. CAP. 2821210/5 SPESA). ART. 1 COMMA 29 L. 27/12/2019, N. 160 (LEGGE DI BILANCIO). PNRR MISSIONE 2 - COMPONENTE 4 - INVESTIMENTO 2.2 - CUP F82E22000150001.	€ 50.000,00	€ 25.000,00	€ 44.596,55	€ -	EX PNRR

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente:

- a. ha fornito, oltre alla stampa del bilancio, la stampa del conto alla data del 10/07/2024,
- b. ha dichiarato che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da parte dei Responsabili dei Servizi;
- c. ha dichiarato che non vi sono 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.;
- d. che in base all'istruttoria compiuta dal Servizio Finanziario non è emersa la necessità di adeguamento del fondo crediti accantonato nel bilancio di previsione, competenza 2024;
- e. -non è stato necessario iscrivere a bilancio il Fondo a garanzia dei debiti commerciali;
- f. Ha fornito il prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- g. il fondo di cassa, così come risultante dalle scritture del Tesoriere alla data del 09/07/2024 con evidenziazione del saldo di cassa vincolata;
- h. le attestazioni sui tempi di pagamento (indicatore di ritardo e di tempestività) nonché dello stock di debiti commerciali del primo e secondo trimestre del 2024.

L'Organo di Revisione procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

L'Organo di Revisione ha verificato che la Responsabile del Servizio Finanziario monitora l'andamento degli equilibri finanziari.

Con nota n. 5537 di data 03/07/2024 il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai ed 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.

La Responsabile del Servizio Finanziario riferisce che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare.

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, e per quanto riguarda la gestione della cassa dell'Ente.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo del fondo di riserva ordinario ancora disponibile è pari ad euro 18.655,13 su uno stanziamento totale nella missione 20, programma 1 pari ad euro 26.407,27.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2, e nel prospetto degli equilibri.

A seguito dell'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, oltre a quello accantonato nell'avanzo di amministrazione, non è emersa la necessità di adeguamento del fondo crediti accantonato nel bilancio di previsione, competenza 2024

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso che non ha subito variazioni in sede di assestamento.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3 del fondo rischi passività potenziali, anche tenuto conto dell'importo confluito nel risultato di amministrazione 2023.

Non essendo pervenuta alcuna informazione specifica dai Responsabili di Settore, l'Organo di Revisione, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine del mantenimento della congruità del fondo.

Il controllo sugli equilibri non è integrato con il controllo sugli organismi partecipati.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2023, registrando i seguenti risultati:

Nome partecipata	Scurelle	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
Consorzio dei comuni Trentini Scarl	mantenere	943.728	643.870,00	601.289,00
Trentino Riscossioni SpA	mantenere	338.184	267.962,00	93.685,00
Trentino Digitale SpA	mantenere	956.484	587.235,00	1.085.552,00
Dolomiti Energia Holding SpA	mantenere	28.639.602	48.337.188,00	45.298.156,00
CRT Cassa di Trento SC	Dismettere ind	45.805.510	18.833.027,00	10.341.343,00
Federazione Trentina della Cooperaz	Mant ind	208.225	351.325,00	272.254,00
Set Distribuzione SpA	Mant ind	13.008.416	11.480.717,00	17.135.062,00
Primiero Energia Spa	mantenere	17.486.513	801.013,00	16.878.249
Dolomiti Energia Spa	Mant ind	4.339.412	-30.562.300,00	-3.627.277,00
Masoenergia Srl	mantenere	1.120.266	893.873,00	1.597.159,00
Azienda per il Turismo Valsugana Soc	mantenere	3.663	2.960,00	79.327,00
Lozen Energia Srl	Mant ind	-186.190	-74.006	-20.783

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione di euro 41.257,58 così composta:

fondi accantonati	per euro	1.500,00;
fondi vincolati	per euro	36.064,92;
fondi destinati agli investimenti	per euro	0,00;
fondi disponibili	per euro	3.692,66.

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

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

TITOLO	ANNUALITA' 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 76.613,38	€ -	€ 76.613,38
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 1.358.257,25	€ -	€ 1.358.257,25
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 459.487,18	€ 41.257,58	€ 500.744,76
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 687.798,00	€ 15.363,03	€ 703.161,03
2	Trasferimenti correnti	€ 509.626,88	€ 216.869,38	€ 726.496,26
3	Entrate extratributarie	€ 1.509.766,82	€ 8.173,00	€ 1.517.939,82
4	Entrate in conto capitale	€ 3.014.852,00	€ -	€ 3.014.852,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 400.000,00	€ -	€ 400.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 816.600,00	€ -	€ 816.600,00
Totale		€ 6.938.643,70	€ 240.405,41	€ 7.179.049,11
Totale generale delle entrate		€ 8.833.001,51	€ 281.662,99	€ 9.114.664,50

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 2.794.199,70	€ 186.603,59	€ 2.980.803,29
2	Spese in conto capitale	€ 4.810.999,41	€ 95.059,40	€ 4.906.058,81
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 11.202,40	€ -	€ 11.202,40
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 400.000,00	€ -	€ 400.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 816.600,00	€ -	€ 816.600,00
Totale generale delle spese		€ 8.833.001,51	€ 281.662,99	€ 9.114.664,50

TITOLO	ANNUALITA' 2024 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 1.544.246,81		€ 1.544.246,81
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 849.552,71	€ -	€ 849.552,71
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.106.855,27	€ 15.363,03	€ 1.122.218,30
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.745.718,79	€ 216.869,38	€ 1.962.588,17
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 4.276.337,04	-€ 1.041.827,00	€ 3.234.510,04
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>		€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>		€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 400.000,00	€ -	€ 400.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 820.406,39	€ -	€ 820.406,39
Totale		€ 9.198.870,20	-€ 809.594,59	€ 8.389.275,61
Totale generale delle entrate		€ 10.743.117,01	-€ 809.594,59	€ 9.933.522,42

1	<i>Spese correnti</i>	€ 3.114.034,02	€ 163.809,43	€ 3.277.843,45
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 4.955.530,13	€ -	€ 5.050.589,53
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 11.202,40	€ -	€ 11.202,40
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 400.000,00	€ -	€ 400.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 935.413,02	€ -	€ 935.413,02
Totale generale delle spese		€ 9.416.179,57	€ 163.809,43	€ 9.675.048,40
SALDO DI CASSA		€ 1.326.937,44	-€ 973.404,02	€ 258.474,02

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo di cassa presso il Tesoriere alla data del 09/07/2024 ammonta ad euro 1.756.375,35, di cui cassa vincolata Euro 39.798,62.

L'Organo di revisione ha verificato che la cassa vincolata alla data del 09/07/2024 ammonta ad euro 39.798,62 e corrisponde tra quanto rilevato in contabilità e quanto indicato dal Tesoriere.

La composizione della cassa vincolata alla data del 30/06/2024 assume il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31/12/2023	IMPORTO AL 30/06/2024
MUTUI		
FONDI PNRR	€ 39.254,22	€ -
TRASFERIMENTI ex pnrr	€ 54,62	€ 54,62
ALTRO (vendita area uso civico)	€ -	€ 39.744,00
ALTRO (SPECIFICARE)		
ALTRO (SPECIFICARE)		
ALTRO (SPECIFICARE)		
ALTRO (SPECIFICARE)		
		€ 39.798,62

TITOLO	ANNUALITA' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 82.763,83	€ -	€ 82.763,83
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 687.798,00	€ -	€ 687.798,00
2	Trasferimenti correnti	€ 449.255,40	€ 28.993,80	€ 478.249,20
3	Entrate extratributarie	€ 1.420.999,00	€ 62.785,00	€ 1.483.784,00
4	Entrate in conto capitale	€ 53.000,00	€ -	€ 53.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 400.000,00	€ -	€ 400.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 816.600,00	€ -	€ 816.600,00
Totale		€ 3.827.652,40	€ 91.778,80	€ 3.919.431,20
Totale generale delle entrate		€ 3.910.416,23	€ 91.778,80	€ 4.002.195,03

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 2.629.613,83	€ 91.778,80	€ 2.721.392,63
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 53.000,00	€ -	€ 53.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 11.202,40	€ -	€ 11.202,40
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 400.000,00	€ -	€ 400.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 816.600,00	€ -	€ 816.600,00
Totale generale delle spese		€ 3.910.416,23	€ 91.778,80	€ 4.002.195,03

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 82.763,83	€ -	€ 82.763,83
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 687.798,00	€ -	€ 687.798,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 449.255,40	€ 28.993,80	€ 478.249,20
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 1.426.009,00	€ 62.785,00	€ 1.488.794,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 56.000,00	€ -	€ 56.000,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ 400.000,00	€ -	€ 400.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 816.600,00	€ -	€ 816.600,00
Totale		€ 3.835.662,40	€ 91.778,80	€ 3.927.441,20
Totale generale delle entrate		€ 3.918.426,23	€ 91.778,80	€ 4.010.205,03

	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 2.634.623,83	€ 91.778,80	€ 2.726.402,63
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 56.000,00	€ -	€ 56.000,00
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ -	€ -	€ -
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 11.202,40	€ -	€ 11.202,40
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ 400.000,00	€ -	€ 400.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 816.600,00	€ -	€ 816.600,00
Totale generale delle spese		€ 3.918.426,23	€ 91.778,80	€ 4.010.205,03

Le variazioni sono così riassunte:

2024	
Minori spese (programmi)	€ 177.605,55
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 2.688.974,78
Avanzo di amministrazione	€ 501.024,59
TOTALE POSITIVI	€ 3.367.604,92
Minori entrate (tipologie)	€ 63.630,77
Maggiori spese (programmi)	€ 3.303.974,15
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 3.367.604,92

2025	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ -
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 97.838,80
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 97.838,80
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 97.838,80
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 97.838,80

2026	
FPV entrata	€ -
Minori spese (programmi)	€ -
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 97.848,80
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 97.848,80
Minori entrate (tipologie)	€ -
Maggiori spese (programmi)	€ 97.848,80
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ -
TOTALE NEGATIVI	€ 97.848,80

In data 10/04/2024 con delibera n. 66 di Giunta è stato approvato il PIAO contenente il piano triennale del fabbisogno del personale, conforme a quello predisposto in sede di redazione del DUP.

Con la presente variazione viene stabilizzata una risorsa, ora in comando dalla Regione Trentino Alto Adige, nel rispetto dei limiti posti dalla normativa locale (L. P. 36/1993 e relativi protocolli di finanza locale).

Si dà atto, inoltre che:

- l'indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale al 30/06/2024 è pari ad -15,20 giorni;

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

BILANCIO DI PREVISIONE					
EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾					
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2024	2025	2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.544.246,81			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		76.613,38	82.763,83	82.763,83
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		2.939.424,11 0,00	2.649.831,20 0,00	2.654.841,20 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui:	(-)		2.980.803,29	2.721.392,63	2.726.402,63
- fondo pluriennale vincolato			82.763,83	82.763,83	82.763,83
- fondo crediti di dubbia esigibilità			16.084,60	16.196,36	16.196,36
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		11.202,40 0,00 0,00	11.202,40 0,00 0,00	11.202,40 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			24.031,80	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		58.763,58 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		18.000,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		100.795,38	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		441.981,18	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		1.358.257,25	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		3.023.025,00	53.000,00	56.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		18.000,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		100.795,38	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		4.906.058,81 0,00	53.000,00 0,00	56.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-	-	-

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			- 0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		58.763,58		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			- 58.763,58	0,00	0,00

Con la presente variazione l'Ente non applica proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia per finanziare spese correnti.

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

	Residui 31/12/2023	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 161.754,71	€ 12.828,45	€ -	€ 148.926,26
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 597.228,39	€ 185.860,52	-€ 2.502,37	€ 408.865,50
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 418.051,97	€ 250.975,82	€ -	€ 167.076,15
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.434.074,28	€ 36.500,00	€ -	€ 1.397.574,28
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 2.611.109,35	€ 486.164,79	-€ 2.502,37	€ 2.122.442,19
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 3.806,39	€ -	€ -	€ 3.806,39
Totale titoli	€ 2.614.915,74	€ 486.164,79	-€ 2.502,37	€ 2.126.248,58

	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 526.010,75	€ 398.497,71	€ 30.057,53	€ 97.455,51
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 144.530,72	€ 126.186,95	€ 675,20	€ 17.668,57
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 670.541,47	€ 524.684,66	€ 30.732,73	€ 115.124,08
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 118.813,02	€ 36.591,52	€ -	€ 82.221,50
Totale titoli	€ 789.354,49	€ 561.276,18	€ 30.732,73	€ 197.345,58

L'Organo di Revisione prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

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

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 (salvaguardia degli equilibri di bilancio) del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- l'art. 175, comma 8 (variazione di assestamento generale), del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- l'inesistenza di debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati alla data del 03/07/2024;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2024-2026;
- che l'impostazione del bilancio 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo come da nuovi prospetti di cui al D.M. 01 agosto 2019;

esprime

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

L'Organo di revisione
Dott.ssa Mariangela Sandri