

**Assestamento generale e verifica del controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio**

**di cui all'articolo 193 D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267**

**VERBALE N. 7/2024**

In data 17 luglio 2024 il sottoscritto Doff Sotta Marco, Revisore Unico del Comune di Canal San Bovo, ha preso visione della proposta, di seguito descritta nelle sue risultanze finali. Il Bilancio di Previsione 2024-2026 è stato approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 36 del 19 dicembre 2023 (trasMESSO alla BDAP in data 13/11/2023) ed è stato oggetto delle seguenti variazioni:

- delibera n. 24 del 20/02/2024 assunta dalla Giunta ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.Lgs 267/2000 e ratificata con delibera di consiglio Comunale n. 2 dd. 04/04/2024
- delibera n. 77 del 07/05/2024 assunta dalla Giunta ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.Lgs 267/2000 e ratificata con delibera di consiglio Comunale n. 15 dd. 05/06/2024

L'articolo 193 del TUEL prevede che:

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

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

- a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;*
- b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;*
- c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità' accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui".*

*La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.*

*3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'Ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.*

*4. La mancata adozione, da parte dell'Ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo."*

L'articolo 175 comma 8 del TUEL prevede che *"mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'Ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio".*

Rilevato che il regolamento di contabilità dell'Ente all'art. 28 non ha previsto una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio.

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

- il rispetto del principio del pareggio di bilancio;

**COMUNE DI CANAL SAN BOVO**

Prot. 0004151 - 19/07/2024

Class. 4.4



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

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

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

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

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

Il Revisore 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).

Considerato che il Responsabile del Servizio Finanziario ha effettuato con i Responsabili dei Servizi apposita ricognizione volta a verificare l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio e 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.

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

Ricordato che l'articolo 187, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 dispone che:

*"1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati...."*

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

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

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

si prende atto che sinora risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione, il cui ammontare complessivo è pari ad Euro 6.012.353,12 come da Rendiconto 2023 approvato con delibera del Consiglio comunale n. 12 del 23 aprile 2024 (trasmesso in BDAP con relativa certificazione in data 07.05.2024), pari a Euro 400.200,00 così composta:

- fondi vincolati per Euro 0,00

- fondi destinati agli investimenti per Euro 398.700,00
- fondi accantonati per Euro 1.500,00
- fondi disponibili/liberi per Euro 0,00.

Il Revisore ha accertato che l'Ente non ha applicato avanzo di amministrazione non vincolato e quindi non è soggetto a quanto previsto dagli artt. 195 e 222 TUEL, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 del TUEL.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione, con atto della Giunta n. 2 del 10 gennaio 2023 è stata adottata la deliberazione, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievo dal Fondo di Riserva di cassa.

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.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del FCDE.

In merito alla congruità degli accantonamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e nell'avanzo di amministrazione, l'accantonamento risulta congruo in base alla verifica dell'andamento delle entrate come da principio contabile 4/2.

Il Revisore ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20, programma 3, del fondo rischi contenzioso.

Il Revisore 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.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2023, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016.

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 1.039.888,77 così composta:

- fondi accantonati per euro 0,00;
- fondi vincolati per euro 61.408,44;
- fondi destinati agli investimenti per euro 0,00;
- fondi disponibili per euro 978.480,33.

Il Revisore Unico procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio comunale del Comune di Canal San Bovo, riepilogate, per titoli, come segue:

TITOLO	ANNUALITÀ 2024 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	2.101.313,63		2.101.313,63
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	400.200,00	1.039.888,77	1.440.088,77
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			-
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	937.200,00		937.200,00
2	Trasferimenti correnti	469.943,37		469.943,37
3	Entrate extratributarie	1.389.918,00	87.800,00	1.477.718,00
4	Entrate in conto capitale	577.051,67	517.519,67	1.094.571,34
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			-
6	Accensione prestiti			-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00		500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.370.650,00		1.370.650,00
	<b>Totale</b>	<b>5.244.763,04</b>	<b>605.319,67</b>	<b>5.850.082,71</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>7.746.276,67</b>	<b>1.645.208,44</b>	<b>9.391.485,11</b>

	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	2.838.514,99	149.208,44	2.987.723,43
2	Spese in conto capitale	3.004.111,68	1.496.000,00	4.500.111,68
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	33.000,00		33.000,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	500.000,00		500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.370.650,00		1.370.650,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>7.746.276,67</b>	<b>1.645.208,44</b>	<b>9.391.485,11</b>

TITOLO	ANNUALITÀ 2024 <b>CASSA</b>	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	<b>FONDO DI CASSA</b>	2.588.517,69		2.588.517,69
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	1.000.495,38	-	1.000.495,38
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	825.627,72	-	825.627,72
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.779.782,78	87.800,00	1.867.582,78
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	6.377.619,62	517.519,67	6.895.139,29
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>		-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>		-	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	500.000,00	-	500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	1.370.652,00	-	1.370.652,00
	<b>Totale</b>	<b>11.854.177,50</b>	<b>605.319,67</b>	<b>12.459.497,17</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>14.442.695,19</b>	<b>605.319,67</b>	<b>15.048.014,86</b>
1	<i>Spese correnti</i>	3.389.530,98	149.208,44	3.538.739,42
2	<i>Spese in conto capitale</i>	3.510.552,80	1.496.000,00	5.006.552,80
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>		-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	33.000,00	-	33.000,00
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	500.000,00	-	500.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	1.467.910,26	-	1.467.910,26
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>8.900.994,04</b>	<b>1.645.208,44</b>	<b>10.546.202,48</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>5.541.701,15</b>	<b>- 1.039.888,77</b>	<b>4.501.812,38</b>

TITOLO	ANNUALITÀ 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-		-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	937.000,00	-	937.000,00
2	Trasferimenti correnti	438.243,37	-	438.243,37
3	Entrate extratributarie	1.226.918,00	-	1.226.918,00
4	Entrate in conto capitale	396.500,00	-	396.500,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie		-	-
6	Accensione prestiti		-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	-	500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.270.650,00	-	1.270.650,00
	<b>Totale</b>	<b>4.769.311,37</b>	<b>-</b>	<b>4.769.311,37</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>4.769.311,37</b>	<b>-</b>	<b>4.769.311,37</b>

	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	2.569.161,37		2.569.161,37
2	Spese in conto capitale	396.500,00		396.500,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	33.000,00		33.000,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	500.000,00		500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.270.650,00		1.270.650,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>4.769.311,37</b>	<b>-</b>	<b>4.769.311,37</b>

TITOLO	ANNUALITÀ 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-		-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	-		-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione			
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	937.000,00	-	937.000,00
2	Trasferimenti correnti	438.243,37	-	438.243,37
3	Entrate extratributarie	1.226.918,00	-	1.226.918,00
4	Entrate in conto capitale	396.500,00	-	396.500,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie		-	-
6	Accensione prestiti		-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	-	500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.270.650,00		1.270.650,00
	<b>Totale</b>	<b>4.769.311,37</b>	<b>-</b>	<b>4.769.311,37</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>4.769.311,37</b>	<b>-</b>	<b>4.769.311,37</b>

	Disavanzo di amministrazione	-	-	-
1	Spese correnti	2.569.161,37		2.569.161,37
2	Spese in conto capitale	396.500,00		396.500,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie			-
4	Rimborso di prestiti	33.000,00		33.000,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	500.000,00		500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.270.650,00		1.270.650,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>4.769.311,37</b>	<b>-</b>	<b>4.769.311,37</b>

Le variazioni sono così riassunte:

2024	
Minori spese (programmi)	90.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	772.728,11
Avanzo di amministrazione	978.480,33
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>1.841.208,44</b>
Minori entrate (tipologie)	106.000,00
Maggiori spese (programmi)	1.735.208,44
Maggiore FPV spesa (programmi)	
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>1.841.208,44</b>

2025	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>0,00</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>0,00</b>

2026	
FPV entrata	
Minori spese (programmi)	
Minore FPV spesa (programmi)	
Maggiori entrate (tipologie)	
Avanzo di amministrazione	
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>0,00</b>
Minori entrate (tipologie)	
Maggiori spese (programmi)	
Maggiore FPV spesa (programmi)	
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>0,00</b>

Preso atto che in data 11/01/2024 con delibera di Giunta è stato approvato l'aggiornamento del PIAO, si rileva che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto risulta rispettato quanto previsto dalla normativa della Provincia Autonoma di Trento in materia di spesa del personale, competenza riservata a quest'ultima dalle norme statutarie speciali

Si dà atto, inoltre che:

- l'indicatore di ritardo al 1° trimestre 2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad -13,19 giorni;
- l'indicatore di ritardo al 2° trimestre 2024 risultante dall'AREA RGS è pari ad -18 giorni;
- lo stock di debiti commerciali scaduti e non pagati al 31.12.2023 risultante dall'AREA RGS è pari ad euro 0,00;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti del 1° trimestre 2024 è pari ad -11 giorni;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti del 2° trimestre 2024 è pari ad -18 giorni;

Il Revisore attesta che le variazioni proposte sono:

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			2.588.517,59		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		72.953,62	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		2.884.861,37 0,00	2.602.161,37 0,00	2.602.161,37 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		2.987.723,43 7.154,93 0,00	2.569.161,37 7.154,93 0,00	2.569.161,37 7.154,93 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		33.000,00 0,00 0,00	33.000,00 0,00 0,00	33.000,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>-62.908,44</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>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</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		62.908,44 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)		1.377.180,33	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		2.028.360,01	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.094.571,34	396.500,00	391.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		4.500.111,68 0,00	396.500,00 0,00	391.500,00 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali<sup>(4)</sup>:**

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>0,00</b>	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	62.908,44		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>-62.908,44</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

	<b>Residui 31/12/2023</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Minori (-) /maggiori (+) residui</b>	<b>Residui alla data della verifica</b>
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	63.295,38	31.185,64	0,00	32.109,74
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	355.684,35	100.654,00	65.707,26	320.737,61
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	389.864,78	167.640,07	26.925,23	249.149,94
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	5.800.567,95	13.556,72	0,00	5.787.011,23
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>6.609.412,46</b>	<b>313.036,43</b>	<b>92.632,49</b>	<b>6.389.008,52</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2,00	0,00	0,00	2,00
<b>Totale titoli</b>	<b>6.609.414,46</b>	<b>313.036,43</b>	<b>92.632,49</b>	<b>6.389.010,52</b>

	<b>Residui 31/12/2023</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Minori residui</b>	<b>Residui alla data della verifica</b>
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	558.170,92	365.777,43	12.249,58	180.143,91
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	550.053,12	343.441,63	1.612,36	204.999,13
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese finali</b>	<b>1.108.224,04</b>	<b>709.219,06</b>	<b>13.861,94</b>	<b>385.143,04</b>
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	97.260,26	20.065,06	0,00	77.195,20
<b>Totale titoli</b>	<b>1.205.484,30</b>	<b>729.284,12</b>	<b>13.861,94</b>	<b>462.338,24</b>

**PNRR**

L'Organo di Revisione ha condiviso con gli uffici competenti 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.

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024	CASSA VINCOLATA* ALLA DATA DEL 30 GIUGNO 2024
CUP I11F22002890006	MISSIONE 1	COMPONENTE 1	PNRR APP IO CUP I11F22002890006 MISURA 1.4.3 MISSIONE 1 COMPONENTE 1	5.103,00	0,00	0,00	0,00
CUP I11F22002630006	MISSIONE 1	COMPONENTE 1	PNRR SPID CIE CUP I11F22002630006 MISURA 1.4.4 MISSIONE 1 COMPONENTE 1 DI IDENTITÀ DIGITALE - SPID CIE ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE - SPID CIE	14.000,00	0,00	0,00	0,00
CUP I11F22001580006	MISSIONE 1	COMPONENTE 1	PNRR SITO WEB CUP I11F22001580006 MISURA 1.4.1 MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE MISURA 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI	35.000,00	0,00	0,00	0,00
CUP I11C22001580006	MISSIONE 1	COMPONENTE 1	PNRR CLOUD CUP I11C22001580006 PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 ASSE 1 INVESTIMENTO 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI	19.752,00	0,00	0,00	0,00
CUP I51F22009570006	MISSIONE 1	COMPONENTE 1	PNRR PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND)*TERRITORIO NAZIONALE* CUP I51F22009570006 PNRR MICI INV. 1.3 "DATI E INTEROPERABILITÀ, MISURA 1.3.1 "PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND)"	10.172,00	0,00	0,00	0,00
CUP I11B21003500001	MISSIONE 2	COMPONENTE 4	COSTRUZIONE IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA IN FRAZIONE DI BERNI C.C CANAL SAN BOVO (TN)*FRAZIONE BERNI - PRADE*COSTRUZIONE IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE	140.000,00	0,00	122.637,29	0,00
CUP I13G22000050001	MISSIONE 2	COMPONENTE 4	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CON EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA LOCALITA' BATTISTONI *VIA LOCALITA' BATTISTONI *MANUTENZIONE STRAORDINARIA CON EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA LOCALITA' BATTISTONI	130.000,00	0,00	90.875,88	0,00
CUP I11I20000040001	MISSIONE 2	COMPONENTE 4	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO L. 160/2019 OPERE DI SOSTITUZIONE CALDAIA CON IMPIANTI P.ED. 857/1 LOC. PRADE*LOC. PRADE P.ED. 857/1 *SOSTITUZIONE CALDAIA	42.000,00	0,00	26.122,41	0,00

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

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.

L'Organo di Revisione prende atto che il DUP è coerentemente modificato, a partire dal programma triennale delle opere pubbliche, e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

## CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, il Revisore:

- visti gli artt. 175, comma 8, e 193 del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- visto il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- visto il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- vista la L.P. 9 dicembre 2015, n. 18;
- visto il nuovo Codice degli Enti Locali della Regione Trentino-Alto Adige, approvato con L.R. 3 maggio 2018, n. 2 e ss.mm.
- visto il Testo Unico delle leggi regionali sull'ordinamento dei comuni della Regione Autonoma Trentino - Alto Adige, approvato con D.P. Reg. 1° febbraio 2005, n. 3;
- esaminati i prospetti predisposti dal Servizio Finanziario;
- 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 DUP è stato coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri;
- verificato il permanere degli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui;
- verificata l'inesistenza di altri debiti fuori bilancio, non riconosciuti o non finanziati;
- verificato che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2024-20256;
- 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.

Imèr, 19 luglio 2024.

