



# COMUNE DI MEZZANA

(Provincia di Trento)

## Verbale di deliberazione N. 20 del Consiglio comunale

**OGGETTO:**      **Articoli 175 e 193 D.Lgs. 18 agosto 2000 – Variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio.**

L'anno **DUEMILAVENTIQUATTRO** addì **venticinque** del mese di **luglio**, alle ore 20.30, nella sala delle Riunioni presso la sede Municipale di Mezzana, formalmente convocato si è riunito il Consiglio comunale in seduta pubblica di prima convocazione.

Presenti i signori:

1. Redolfi Giacomo - Sindaco
2. Pasquali Mario - Consigliere
3. Dalla Valle Irene - Consigliere
4. Barbetti Roberta - Consigliere
5. Eccher Andrea - Consigliere
6. Gosetti Manuel - Consigliere
7. Benigna Simona - Consigliere
8. Bresadola Luca - Consigliere
9. Mirone Davide - Consigliere
10. Redolfi Manuel - Consigliere
11. Redolfi Maurizio - Consigliere
12. Callegari Luana - Consigliere

Assenti	
giust.	ingiust.

Assiste il Segretario Comunale Signora Michelotti dott.ssa Monica.

Riconosciuto legale il numero degli intervenuti, il Signor Redolfi Giacomo, nella sua qualità di Sindaco assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto suindicato.

Sono nominati scrutatori i consiglieri signori: **Callegari Luana e Mirone Davide.**

**OGGETTO: Articoli 175 e 193 D.Lgs. 18 agosto 2000 – Variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio.**

## **IL CONSIGLIO COMUNALE**

Premesso che

- dal 1° gennaio 2015 è entrata in vigore la nuova contabilità armonizzata di cui al D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, integrato e modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126;
- 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. n. 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”*;

Preso atto che:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 48 di data 28 dicembre 2023, dichiarata immediatamente eseguibile, avente ad oggetto: *“Art. 170 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 – Approvazione della Nota di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2024-2025-2026.”*
- Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 49 di data 28 dicembre 2023, dichiarata immediatamente eseguibile, avente ad oggetto: *“ Art. 174 D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e s.m.. Bilancio di previsione finanziario 2024-2025-2026, Nota integrativa e Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio. Esame ed approvazione..”*

Richiamata la deliberazione di Giunta Comunale n. 33 del 15 aprile 2024 con cui è stato approvato il Piano Integrato di attività e programmazione PIAO per gli esercizi 2024-2026, di cui all'art. 6 del DL 9 giugno 2021, n. 80, comprendente i Piani performance, fabbisogni del personale, parità di genere, lavoro agile, anticorruzione;

Considerato che, ai sensi dell'art. 193 comma 1 TUEL, gli enti locali devono 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, 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;

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;

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);

Dato atto che con nota prot. 3587 del 5 giugno 2024 il Responsabile dell'Ufficio Programmazione, Fiscalità, Personale e Controllo 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 e situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui, ovvero nella gestione della cassa;

Visto il **Verbale** dell'Ufficio Programmazione, Fiscalità, Personale e Controllo Prot. **F168-0003813-13/06/2024 P** dal quale emerge l'inesistenza di situazioni di criticità tali da pregiudicare gli equilibri finanziari di bilancio (Allegato 1a);

Dato atto che dal Verbale sopra citato emerge altresì l'inesistenza di debiti fuori bilancio o passività potenziali riferibili alla gestione assegnata ai vari settori;

Verificato inoltre l'attuale stanziamento del Fondo di Riserva al cap. **2705** pari ad **€ 40.783,24.=** e ritenuto sufficiente in relazione alle possibili necessità di cassa impreviste fino alla fine dell'anno, con conseguente necessità di non integrare l'importo entro i limiti di legge;

Verificato inoltre l'attuale stanziamento del Fondo di Riserva di cassa al cap. **2705** pari ad **€ 40.783,24.=** e ritenuto sufficiente in relazione alle possibili necessità di cassa impreviste fino alla fine dell'anno, con conseguente necessità di non integrare l'importo entro i limiti di legge;

Richiamato il principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. n. 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;

Considerato che la verifica della congruità del FCDE è condizione essenziale per poter applicare durante l'esercizio l'avanzo di amministrazione e che, come indicato dalla stessa Corte dei Conti – Sezione Autonomie con la delibera 8/SEZAUT/2018/INPR, risulta fondamentale il coinvolgimento di tutti i responsabili della gestione delle entrate nel calcolo iniziale e nell'adeguamento del fondo crediti dubbia esigibilità, con il coordinamento del responsabile del servizio economico finanziario e la necessità che l'organo di revisione verifichi la regolarità del calcolo del predetto fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento;

Dato atto, infatti, che i fondi e gli accantonamenti costituiscono uno strumento contabile preordinato a garantire gli equilibri di bilancio attraverso la preventiva sterilizzazione di una certa quantità di risorse necessarie a bilanciare sopravvenienze che possano pregiudicarne il mantenimento durante la gestione; la previsione di dette poste deve essere congrua, da un lato, affinché la copertura del rischio sia efficacemente realizzata e, dall'altro, affinché lo stanziamento in bilancio non sottragga alla gestione risorse in misura superiore al necessario;

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 (cap. 2710) per € 43.478,76.=**
- **accantonato nel risultato di amministrazione per € 146.553,56.=**

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;

Visto il **parere favorevole** espresso dal **Revisore dei Conti** Prot. **F168-0003925-19/06/2024 A**, come previsto dall'art. 210, comma 1 lettera b) del Codice degli Enti Locali della Regione Autonoma Trentino – Alto Adige approvato con L.R. 3 maggio 2018 n. 2 e dall'articolo 239 del D.lgs. 267/2000, comma 1 lettera b) (Allegato 1b);

Dopo discussione, come riportata nel verbale di seduta;

Visto il Decreto Sindacale n. 1 di data 16 gennaio 2024 relativo alla nomina dei Responsabili dei Servizi per l'anno 2024 modificato dal Decreto Sindacale n.3 del 02.04.2024;

Vista la deliberazione della Giunta comunale n. 6 del 16 gennaio 2024 di approvazione del PEG;

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

Visto lo statuto comunale approvato con deliberazione consiliare n. 9 di data 20.02.2007 e modificato con deliberazioni consiliari n. 12 di data 30.06.2014, n. 28 di data 25.06.2015 e n. 8 di data 29.02.2016;

Visto il vigente Regolamento di contabilità aggiornato con deliberazione consiliare n. 10 di data 29 febbraio 2016;

Vista la Legge Regionale di data 29 ottobre 2014, n. 10 e s.m. e i., 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 di data 06 novembre 2012, n. 190 e dal Decreto Legislativo di data 14 marzo 2013, n. 33;

Con voti favorevoli unanimi su n. 12 Consiglieri presenti e votanti, espressi con votazione palese in seduta pubblica,

## **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. n. 267/2000 in esito alla verifica della gestione finanziaria di competenza e dei residui, 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:
  - Verbale Ufficio Programmazione, Fiscalità, Personale e Controllo (**Allegato 1a**);
  - Verbale Revisore dei Conti (**Allegato 1b**);
  - Quadro Riassuntivo della Gestione di Cassa (**Allegato 8-1**)
  - Verifica di cassa del tesoriere (**Allegato 8-2**)
  - Quadro Generale Riassuntivo Triennale (**Allegato 9**);
  - Prospetto Controllo Equilibri di Bilancio ex all'art. 162 del D.lgs. 267/2000 (**Allegato 9**).
- 2) **DI DARE ATTO** che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da ripianare ai sensi dell'articolo 194 del D.lgs 267/2000.
- 3) **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.
- 4) **DI DARE ATTO** che la presente deliberazione sarà allegata al rendiconto dell'esercizio **2024**.
- 5) **DI DARE EVIDENZA** che ai sensi dell'art. 4 della L.P. 30.11.1992 n. 23 avverso il presente atto sono ammessi:
  - a) Ricorso amministrativo, da parte di ogni cittadino, alla Giunta Comunale durante il periodo di pubblicazione ai sensi dell'art. 183, comma 5 del C.E.L. approvato con L.R. 3 maggio 2018 n. 2;
  - b) Ricorso giurisdizionale al Tribunale Regionale di Giustizia Amministrativa di Trento entro 60 giorni, ai sensi degli artt. 13 e 29 del D.Lgs. 02.07.2010 n. 104.  
*ovvero ed in alternativa al ricorso giurisdizionale*
  - c) Ricorso straordinario al Presidente della Repubblica, ai sensi dell'art. 8 del D.P.R. 24.11.1971 n. 1199, entro 120 giorni dalla data della notifica o della comunicazione, o da quando l'interessato ne abbia avuto piena conoscenza.

Per l'impugnazione degli atti concernenti procedure di affidamento di pubblici lavori, servizi o forniture, si richiama la tutela processuale di cui al comma 5 dell'art. 120 dell'Allegato 1) al D.Lgs. 02.07.2010, n. 104. In particolare:

  - il termine per il ricorso al Tribunale Amministrativo Regionale è di 30 giorni;
  - non è ammesso il ricorso straordinario al Presidente della Repubblica.

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 unanimi su n. 12 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**, ai sensi della su richiamata normativa.

Data lettura del presente verbale, lo stesso viene approvato e sottoscritto.

IL SINDACO  
Redolfi Giacomo

IL SEGRETARIO COMUNALE  
Michelotti dott.ssa Monica

*Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi degli art. 20 e 21 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).*



## Comune di COMMEZZADURA

Provincia di Trento

Fr. Mestriago – Via del Comun, 10

38020 COMMEZZADURA (TN)

☎ 0463.974163 – 📠 0463.974494



## Comune di MEZZANA

Provincia di Trento

Via IV Novembre, 75

38020 MEZZANA (TN)

☎ 0463.757124 – 📠 0463.757044

### GESTIONE OBBLIGATORIA ASSOCIATA – AREA FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO UFFICIO PROGRAMMAZIONE, FISCALITÀ, PERSONALE E CONTROLLO

#### COMUNE CAPOFILA: COMMEZZADURA

☎ 0463.974163 interno 5 – 📠 0463.974494

e-mail: [ragioneria@comune.commezzadura.tn.it](mailto:ragioneria@comune.commezzadura.tn.it)

Numero di protocollo associato al documento come metadato (DPCM 3.12.2013, art. 20). Verificare l'oggetto della PEC o i files allegati alla medesima. Data di registrazione inclusa nella segnatura di protocollo.

COMUNE DI

**MEZZANA**

**Allegato 1a**

### VERBALE UFFICIO PROGRAMMAZIONE, FISCALITÀ, PERSONALE E CONTROLLO VERIFICA EQUILIBRI FINANZIARI GENNAIO-MAGGIO 2024

L'anno **2024** il giorno **tedici** del mese di giugno la sottoscritta ANGELI ELISA, Responsabile del Servizio Programmazione, Fiscalità, Personale e Controllo della Gestione Associata dei Comuni di Commezzadura e Mezzana, ha proceduto al controllo sugli equilibri finanziari, a norma del vigente Regolamento Comunale di Contabilità da ultimo modificato con deliberazione consiliare n. **10** dd. **29.02.2016** e del vigente Regolamento Comunale dei Controlli Interni approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. **9** dd. **29.02.2016**, esecutive ai sensi di legge;

Con riferimento al periodo gennaio-maggio **2024**;

Visti i riferimenti normativi di cui all'oggetto;

Visto l'art. 190 "Controllo sugli equilibri finanziari" del Codice degli Enti Locali della Regione Autonoma Trentino – Alto Adige approvato con L.R. 3 maggio 2018 n. 2;

Visto l'art 193 "Salvaguardia degli equilibri di bilancio" del dlgs n.267 del 2000;

Visto l'art. **48 bis** del vigente Regolamento di Contabilità modificato con deliberazione consiliare n. **10** dd. **29.02.2016**;

Vista la deliberazione del Consiglio comunale di Mezzana, n. 49 del 28 dicembre 2023 immediatamente esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Bilancio di previsione finanziario 2024-2025-2026, la Nota integrativa, il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio e la nota di Aggiornamento del Documento unico di programmazione;

Sentiti in merito i Responsabili dei Servizi, come da nota Prot. n. F168-0003587-05/06/2024 P, i quali - con riferimento a quanto loro assegnato - non hanno segnalato situazioni particolari di criticità;

Visti gli atti d'Ufficio;

Dà atto di quanto segue:

**MONITORAGGIO EFFETTUATO:**

Si dà atto che il Bilancio di Previsione **2024** è stato approvato in data **28.12.2023** con deliberazione del Consiglio Comunale n. **49**.

Con Deliberazione della Giunta Comunale n. **19** del **20.02.2024** si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui re-imputando all'esercizio **2024**:

Parte <b>CORRENTE</b>	Residui <b>PASSIVI</b>	€21.181,99
Parte <b>CORRENTE</b>	Residui <b>ATTIVI</b>	€ -
Parte <b>CORRENTE</b>	Differenza = FPV Entrata	<b>€ 21.181,99</b>
Parte <b>CAPITALE</b>	Residui <b>PASSIVI</b>	€2.217.513,48
Parte <b>CAPITALE</b>	Residui <b>ATTIVI</b>	€ 1.336.597,93
Parte <b>CAPITALE</b>	Differenza = FPV Entrata	<b>€ 880.915,55</b>

Fondo Pluriennale Vincolato – F.P.V. al 1° gennaio **2024**

da iscrivere nella parte Entrata del Bilancio di Previsione dell'esercizio **2024**

**€ 902.097,54**

di cui

Parte **CORRENTE** € **21.181,99**

Parte **CAPITALE** € **880.915,55**

**A – EQUILIBRI DI PARTE CORRENTE**

Ai fini della verifica del permanere degli equilibri di bilancio prescritti dall'art. 193 del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 "Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli enti locali" nonché dall'art. 201 del "Codice degli Enti locali della Regione Autonoma Trentino – Alto Adige" approvato con L.R. 3 maggio 2018 n. 2, si è proceduto all'analisi degli accertamenti di competenza (Titoli Primo, Secondo e Terzo dell'ENTRATA) e agli impegni di SPESA (Titoli Primo e Quarto), riscontrando quanto segue:

- relativamente all'ENTRATA gli accertamenti risultano sostanzialmente in linea con gli stanziamenti di bilancio e non si rilevano scostamenti significativi rispetto all'esercizio precedente;
- relativamente alla SPESA, gli impegni risultano in linea con gli stanziamenti di bilancio.

Dall'analisi relativa alle minori e maggiori ENTRATE nonché delle maggiori e minori SPESE ad oggi prevedibili, non si rilevano al momento ipotesi di possibili squilibri di gestione, salvo il verificarsi di eventi eccezionali e/o imprevisti.

**B – EQUILIBRI DI PARTE CAPITALE**

Gli accertamenti e gli impegni di parte capitale risultano in linea con gli stanziamenti di bilancio.

Dall'analisi relativa alle minori e maggiori ENTRATE nonché delle maggiori e minori SPESE ad oggi prevedibili, non si rilevano al momento ipotesi di possibili squilibri di gestione, salvo il verificarsi di eventi eccezionali e/o imprevisti.

## C – SERVIZI PER CONTO TERZI

Gli accertamenti e gli impegni nei servizi per conto terzi risultano in equilibrio.

## D – ENTRATE E SPESE VINCOLATE (DI PARTE CORRENTE)

Gli impegni assunti a carico dei capitoli di SPESA, iscritti al titolo primo e finanziati da ENTRATE CORRENTI AVENTI SPECIFICA DESTINAZIONE, risultano in equilibrio in quanto non superiori agli accertamenti effettuati nelle corrispondenti voci di entrata che finanziano tali spese.

## E – GESTIONE DEI RESIDUI

Relativamente alla gestione residui, nel periodo gennaio-maggio non sono state rilevate variazioni tali da incidere sugli equilibri di bilancio.

## F – FONDO DI RISERVA

Gli attuali stanziamenti del Fondo di Riserva risultano sufficienti in relazione alle possibili spese impreviste fino alla fine dell'anno:

cap. 2705 Fondo di Riserva di <b>Competenza</b>	<b>40.783,24</b>
cap. 2706 Fondo di Riserva di <b>Cassa</b>	<b>40.783,24</b>

## G – FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Gli accantonamenti del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità stanziati risultano congrui:

nel <b>bilancio di previsione</b> (cap. 2710)	<b>€ 43.478,76</b>
nell' <b>avanzo di amministrazione</b>	<b>€ 146.553,56</b>

## H – GESTIONE DI CASSA

Si riporta di seguito il saldo della gestione di cassa, così risultante dalla verifica di cassa effettuata in data **11.06.2024** e quadrato con la verifica di cassa del tesoriere:

<b>Fondo di Cassa al 01.01.2024</b>	<b>€ 1.484.931,16</b>
<b>RISCOSSIONI ( + )</b>	<b>€ 1.691.127,48</b>
di cui Residui	€ 783.994,92
di cui Competenza	€ 907.132,56
<b>PAGAMENTI ( - )</b>	<b>€ 2.173.860,90</b>
di cui Residui	€ 575.779,18
di cui Competenza	€ 1.598.081,72
Riscossione da regolarizzare con reversali (+)	€ 66.075,11
Pagamenti da regolarizzare con mandati (-)	€ 61.511,79
<b>Saldo Ente al 11.06.2024</b>	<b>€ 1.006.761,06</b>

All'11.06.2024 NON risulta utilizzata l'anticipazione di Tesoreria.



## **I – DEBITI FUORI BILANCIO**

Non risulta l'esistenza di debiti fuori bilancio o passività potenziali riferibili alla gestione assegnata al proprio settore.

I Responsabili degli altri settori non hanno segnalato alcuna esistenza di debiti fuori bilancio.

## **L - CONCLUSIONI**

Dalle verifiche effettuate, **NON** risultano alla data del **13.06.2024** situazioni di criticità tali da pregiudicare gli equilibri finanziari di bilancio.

Il presente verbale, viene trasmesso a:

- Revisore dei Conti,
- Sindaco,
- Giunta,
- Segretario Comunale,
- Responsabile Servizio Finanziario.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

*Dott.ssa Angeli Elisa*



## COMUNE DI MEZZANA

### PROVINCIA DI TRENTO

**Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto:  
“Articoli 175 e 193 D.Lgs. 18 agosto 2000 - Variazione di assestamento generale e  
controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio”**

Verbale n. 6 del 18 giugno 2024

Il sottoscritto dott. Mariano Domenico, iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Trento e Rovereto al n. 570-A e iscritto nel registro dei Revisori Legali al n. 155969, in qualità di revisore unico del Comune di Mezzana, nominato con delibera consiliare n. 33 del 21 settembre 2023

#### PREMESSO CHE

- in data 28 dicembre 2023 con delibera n. 49 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione ed il Documento Unico di Programmazione 2024-2026;
- l'Organo di Revisione in data 13/06/2024 ha ricevuto la documentazione per esprimere il proprio parere in merito alla variazione di bilancio contenuta nella proposta di deliberazione di Consiglio Comunale avente ad oggetto: “Articoli 175 e 193 D.Lgs. 18 agosto 2000 - Variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio”

#### RICHIAMATO

- l'art. 239, comma 1, lettera b) n. 2), del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulla proposta di bilancio di previsione, verifica degli equilibri e variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile;
- l'art. 175, comma 8, del d.Lgs. n. 267/2000, il quale fissa al 31 luglio di ciascun anno il termine per l'assestamento generale di bilancio;
- l'art. 193, comma 2 del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo consiliare, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità e, comunque, almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun

anno, effettua la verifica del permanere degli equilibri generali di bilancio e, in caso di accertamento negativo, adotta i provvedimenti necessari per:

- 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'articolo 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.

#### ESAMINATA

la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale ad oggetto: “Articoli 175 e 193 D.Lgs. 18 agosto 2000 - Variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio” con la quale ha dato atto del permanere degli equilibri generali di bilancio, alle periodicità stabilite dal regolamento di contabilità.

Posto che

- l'articolo 153, comma 6 del Tuel, impone al responsabile finanziario comunale di effettuare segnalazioni al legale rappresentante dell'ente, al Consiglio, al Segretario, all'Organo di Revisione e alla Corte dei conti qualora il controllo degli equilibri evidenzia il costituirsi di situazioni tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- alla data del 18 giugno 2024 non sono pervenute a quest'Organo segnalazioni di manifeste condizioni di pregiudizio degli equilibri di bilancio

Preso atto che:

- ai sensi dell'art 147 quinquies del Tuel, il controllo sugli equilibri finanziari del Comune “è svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario, mediante la vigilanza dell'Organo di Revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale (ove previsto), del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità”;
- l'art 193 del Tuel stabilisce l'obbligo di verifica da parte degli enti locali del permanere degli equilibri generali di bilancio almeno una volta nel corso dell'esercizio e, comunque, entro il 31 Luglio di ogni anno;
- il Comune di Mezzana ha disciplinato nel regolamento di contabilità il controllo sugli equilibri finanziari, in conformità alle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, ai precetti di legge che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica nonché alle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione;
- il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'Ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.

L'Organo di Revisione ha condotto, in data 18 giugno 2024 una ricognizione delle variazioni di bilancio (rieppilogate per titoli) proposte al Consiglio Comunale ottenendo le seguenti risultanze:



PARTE CORRENTE	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
Avanzo di amministrazione vincolato	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione destinato	265.982,06	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione accantonato	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione disponibile	196.308,70	0,00	0,00
FPV di parte corrente	0,00	0,00	0,00
a) maggiori entrate	105.405,00	8.500,00	8.500,00
b) minori entrate	0,00	0,00	0,00
c) maggiori spese	106.780,00	8.500,00	8.500,00
d) minori spese	1.375,00	0,00	0,00
e) minori spese per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00
f) maggiori spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00
g) totale comp. Positivi (avanzo + a) + d) + e)	569.070,76	8.500,00	8.500,00
h) totale componenti negativi b) + c) + f)	106.780,00	8.500,00	8.500,00
Equilibrio di parte corrente e) - f)	462.290,76	0,00	0,00

PARTE CAPITALE	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
Avanzo di amministrazione vincolato	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione per investimenti	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione accantonato	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione disponibile	0,00	0,00	0,00
a) maggiori entrate	345.518,24	0,00	0,00
b) minori entrate	0,00	0,00	0,00
c) maggiori spese	807.809,00	0,00	0,00
d) minori spese	0,00	0,00	0,00
e) totale comp. Positivi (avanzo + a) + d)	345.518,24	0,00	0,00
f) totale componenti negativi b) + c)	807.809,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte capitale e) - f)	-462.290,76	0,00	0,00
Equilibrio complessivo	0,00	0,00	0,00

La ricognizione non ha evidenziato criticità, in termini di attendibilità, congruità e coerenza, riguardo alle variazioni proposte.

L'Organo di Revisione ha poi verificato il mantenimento "ex-post" degli equilibri di bilancio dopo l'inserimento delle variazioni proposte al Consiglio.

Esaminato l'Allegato 9 al bilancio di previsione 2024-2026 aggiornato con le variazioni di cui ai paragrafi precedenti si evidenzia il rispetto:

- degli equilibri di parte corrente;
- degli equilibri di parte capitale;
- dell'equilibrio finale di bilancio.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.484.931,16			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	( + )		77.113,99	58.309,00	58.309,00
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	( - )		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	( + )		3.897.168,95	3.721.263,00	3.706.568,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	( + )		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	( - )		3.840.685,94	3.663.317,00	3.673.108,00
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			58.309,00	58.309,00	58.309,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			43.478,76	43.478,76	43.478,76
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	( - )		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari	( - )		133.597,00	116.255,00	91.769,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
C) Somma finale (C=A-AA+B-C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e rimborso dei prestiti (2)	( + )		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	( + )		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	( - )		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	( + )		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H-I-L-M			0,00	0,00	0,00

  

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	( + )		462.290,76		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	( + )		880.915,55	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	( + )		2.205.049,03	100.000,00	100.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	( - )		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	( - )		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	( - )		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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	( - )		3.548.255,34	100.000,00	100.000,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	( - )		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	( + )		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	( + )	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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 Concessioni di crediti di breve termine	( - )	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di 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 liquidità	( - )	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00	0,00	0,00

Le variazioni di bilancio descritte portano alla determinazione di un fondo di cassa al 31/12/2024 non negativo, specificatamente riepilogato nella seguente tabella:

Fondo di cassa presunto al 31/12/2023	
Fondo di cassa iniziale al 01/01/2023	1.484.931,16 €
Previsioni di cassa 2023 - entrate	9.828.285,36 €
Previsioni di cassa 2023 - spese	10.146.494,11 €
<b>Fondo di cassa presunto al 31/12/2023</b>	<b>1.166.722,41 €</b>

A sintesi conclusiva delle verifiche sopra esposte, in relazione alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, osservati gli artt 147-quinquies e 193 Tuel l'Organo di Revisione,

- vista la documentazione acquisita agli atti dell'ufficio ed in particolare la relazione di cui all'allegato 1 alla delibera oggetto del presente parere;
- visto il parere del responsabile del servizio finanziario rilasciato ai sensi dell'art. 153, comma 4, del d.Lgs. n. 267/2000;

Considerato che:

- le variazioni di entrata sono assunte nel rispetto dell'attendibilità e della veridicità delle previsioni;
- le variazioni di spesa sono compatibili con le esigenze dei singoli servizi;
- alla data attuale non risultano debiti fuori bilancio o passività potenziali che possano pregiudicare l'integrità del bilancio;
- ritenuti congrui il fondo di riserva ed il fondo crediti dubbia esigibilità;
- non vi è notizia circa eventuali situazioni pregiudizievoli circa l'andamento economico-finanziario degli organismi partecipati dall'Ente

Accertato il rigoroso rispetto del pareggio finanziario e degli equilibri di bilancio dettati dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali;

VISTO

- il D.Lgs. n. 267/2000;

Dott. Domenico Mariano  
COMMERCIALISTA - REVISORE LEGALE

Via Tiberio Claudio, 18 - 38023 CLES (TN)  
Tel. 0463/423319 - fax 0463/424639



Aspirato Studio BERTOLAS DEMAGRI LUCCA & ASSOCIATI S.r.l.  
Società tra professionisti  
Iscrizione all'Albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili  
di Trento e Rovereto n. 570/A  
Iscrizione al Registro dei Revisori Legali al n. 155969

- il D.Lgs. n. 118/2011;
- lo Statuto Comunale;
- il vigente Regolamento comunale di contabilità;

ESPRIME

parere **favorevole** sulla proposta di deliberazione in oggetto avendone verificato congruità, coerenza ed attendibilità.

Cles, 18 giugno 2024

L'Organo di Revisione



QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA

Descrizione	CONTO		TOTALE
	Residui	Competenza	
Fondo cassa al 1° Gennaio 2024			1.484.931,16
RISCOSSIONI ( + )	783.994,92	907.132,56	1.691.127,48
PAGAMENTI ( - )	575.779,18	1.598.081,72	2.173.860,90
	DIFFERENZA		1.002.197,74
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			66.075,11
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI ( - )			61.511,79
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE ( - )			0,00
FONDO DI CASSA AL 11/06/2024			1.006.761,06

CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE

FONDO DI CASSA AL 11/06/2024	1.006.761,06
( - )	0,00
( + )	0,00
DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE	1.006.761,06

SI DICHIARA CHE SONO STATI RISPETTATI DURANTE L' ANNO 2024 I LIMITI IMPOSTI DALLA NORMATIVA SULLA TESORERIA UNICA

....., li ...

IL TESORIERE



## BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2024

## EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.484.931,16			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	( + )		77.113,99	58.309,00	58.309,00
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	( - )		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	( + )		3.897.168,95	3.721.263,00	3.706.568,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	( + )		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	( - )		3.840.685,94	3.663.317,00	3.673.108,00
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			58.309,00	58.309,00	58.309,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			43.478,76	43.478,76	43.478,76
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	( - )		133.597,00	116.255,00	91.769,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e rimborso dei prestiti (2)	( + )		0,00	0,00	0,00
<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	( + )		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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) O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2024

## EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	( + )		462.290,76		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	( + )		880.915,55	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	( + )		2.205.049,03	100.000,00	100.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	( - )		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	( - )		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	( - )		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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	( - )		3.548.255,34	100.000,00	100.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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 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>

## BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2024

## EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	( + )		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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 Concessioni di crediti di breve termine	( - )		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di 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 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 (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 liquidità	( - )	0,00	0,00	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

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

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

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

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

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

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

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per acquisizioni di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

**(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.**

COMUNE DI MEZZANA

PROVINCIA DI TRENTO

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO TRIENNIO 2024 - 2026

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	2025	2026	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	2025	2026
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	1.484.931,16								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		462.290,76	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione (1)		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00					
Fondo pluriennale vincolato		958.029,54	58.309,00	58.309,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	1.675.882,25	1.659.660,00	1.656.210,00	1.656.210,00	Titolo 1 - Spese correnti	4.052.338,15	3.840.685,94	3.663.317,00	3.673.108,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	58.309,00	58.309,00	58.309,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.457.467,65	958.879,95	871.708,00	853.708,00					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.839.633,27	1.278.629,00	1.193.345,00	1.196.650,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.183.302,31	2.205.049,03	100.000,00	100.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.292.018,09	3.548.255,34	100.000,00	100.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	8.156.285,48	6.102.217,98	3.821.263,00	3.806.568,00	Totale spese finali.....	8.344.356,24	7.388.941,28	3.763.317,00	3.773.108,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	133.597,00	133.597,00	116.255,00	91.769,00
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.471.999,88	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.468.540,87	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00
Totale .....	9.828.285,36	7.702.217,98	5.421.263,00	5.406.568,00	Totale .....	10.146.494,11	9.122.538,28	5.479.572,00	5.464.877,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	11.313.216,52	9.122.538,28	5.479.572,00	5.464.877,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	10.146.494,11	9.122.538,28	5.479.572,00	5.464.877,00
Fondo di cassa finale presunto	1.166.722,41								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

SITUAZIONE DI CASSA AL 11/06/2024

ENTE CO158403 - COMUNE DI MEZZANA -SM-  
ESERCIZIO 2024

Gli importi sono espressi in Euro

ENTRATE

Fondo di cassa dell'esercizio precedente/Anticipazione esercizio precedente		1.484.931,16 +
Reversali emesse	1.690.700,61	
Reversali da riscuotere	0,00	
Reversali riscosse		1.690.700,61 +
Riscossioni eseguite senza reversali		66.501,98 +
TOTALE ENTRATE (A)		3.242.133,75
Di cui:		
riscossioni per UTILIZZO ANTICIPAZIONE	0,00	
riscossioni per UTILIZZO VINCOLATI	0,00	
Reversali: ultimo numero emesso	1.627	

USCITE

Mandati emessi	2.173.860,90	
Mandati da pagare	0,00	
Mandati pagati		2.173.860,90 +
Pagamenti da effettuare	0,00	
Pagamenti eseguiti senza mandati		61.511,79 +
TOTALE USCITE (B)		2.235.372,69
Di cui:		
pagamenti per RIENTRO ANTICIPAZIONE	0,00	
pagamenti per RIENTRO UTILIZZO VINCOLATI	0,00	
Mandati: ultimo numero emesso	1.265	

DISPONIBILITA' DI CASSA (A-B)

		1.006.761,06
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 AL 11/06/2024

Pagina 2 di 8

ENTE CO158403 - COMUNE DI MEZZANA -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)	141.952,00
- Depositi su conto dedicato	0,00

### II TESORIERE

CASSA RURALE VAL DI SOLE

CASSA CENTRALE BANCA S.P.A.