



INTERROGAZIONE

PREVISIONI DI CASSA 2025: QUALI SONO I DATI CORRETTI?

Nago-Torbole 05/09/2025

PREMESSO CHE

- in data 21/11/2024 il Consiglio Comunale ha approvato il Bilancio di previsione 2025-2027 contenente, tra l'altro, il bilancio previsionale di cassa 2025 che chiudeva l'anno 2025 con un saldo previsto pari a € 4.477.070,58
- in data 25/02/2025 la Giunta Comunale ha approvato il Piano Annuale dei Flussi di Cassa 2025, che aggiornava il saldo previsto a fine 2025 ad € 6.148.560,83
- in data 16/04/2025 il Responsabile del Servizio Economico-Finanziari con propria determina aggiornava il Piano Annuale dei Flussi di Cassa 2025, con i dati del 1° trimestre 2025, aggiornando il saldo previsto a fine anno ad € 5.236.986,32
- in data 24/07/2025 il Consiglio Comunale in occasione dell'approvazione della Variazione di Bilancio 2025/2027 e della verifica degli "Equilibri di Bilancio" ha dato atto di quanto riportato nell'allegato Quadro Riassuntivo (all. B) che indicava un saldo di cassa previsto a fine anno pari ad € 5.960.560,83
- in data 05/08/2025 il Responsabile del Servizio Economico-Finanziari con propria determina aggiornava il Piano Annuale dei Flussi di Cassa 2025, con i dati del 2° trimestre 2025, aggiornando il saldo previsto a fine anno ad € 3.625.769,63

- la Commissione Arconet in data 25/02/2025 ha fornito dei chiarimenti con i quali viene chiarito che le previsioni trimestrali inserite nel Piano dei Flussi di Cassa devono essere coerenti con le previsioni di cassa del Bilancio.

CONSIDERATO CHE

Analizzando le premesse del documento fornito, emergono chiare criticità nella gestione e comunicazione dei dati finanziari del Comune di Nago-Torbole.

Dall'analisi dei dati sembra emergere una significativa discrepanza e una gestione poco trasparente dei dati relativi al saldo di cassa previsionale per l'anno 2025. Il punto centrale è che al Consiglio Comunale, in una seduta cruciale del 24 luglio 2025 per la variazione e la verifica degli equilibri di bilancio, è stato presentato un dato del saldo di cassa sempre previsto a fine 2025 (€ 5.960.560,83) palesemente non aggiornato e più ottimistico rispetto a quello già rettificato tre mesi prima dal Responsabile Finanziario (€ 5.236.986,32). La non affidabilità del dato presentato in consiglio fu sollevata direttamente durante il dibattito consigliare dal cons. Vivaldi il quale ricevette risposte piuttosto frammentarie e poco chiare.

Analizzando i Riferimenti Normativi si può evincere che la gestione contabile degli enti locali, inclusi quelli della Provincia Autonoma di Trento, si fonda su principi di veridicità, attendibilità, correttezza e coerenza, come sancito dal D.Lgs. 118/2011 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi).

1. Violazione del Principio di Coerenza: La Commissione Arconet, istituita proprio dal D.Lgs. 118/2011, ha chiarito che le previsioni del Piano dei Flussi di Cassa devono essere coerenti con quelle del bilancio. La presentazione di dati divergenti in momenti diversi e in sedi istituzionali differenti viola questo principio. La fluttuazione del saldo di cassa previsionale è fisiologica, ma la comunicazione al Consiglio deve basarsi sull'informazione più recente e attendibile a disposizione.

2. **La Salvaguardia degli Equilibri di Bilancio:** La verifica degli equilibri di bilancio, prevista almeno una volta l'anno entro il 31 luglio, è un adempimento fondamentale. In Trentino, questo è disciplinato dal Codice degli enti locali della Regione Autonoma Trentino-Alto Adige (L.R. 3 maggio 2018, n. 2). Lo scopo di questa verifica è assicurare il permanere degli equilibri di competenza e di cassa. Presentare al Consiglio un dato di cassa non aggiornato inficia la validità stessa della verifica. Il Consiglio, infatti, è chiamato a prendere atto della situazione finanziaria e, se necessario, ad adottare misure correttive. Il fatto che la Giunta Comunale, successivamente al Consiglio, con Deliberazione 2025/57 di data 29/07/2025 abbia aggiornato le variazioni alle dotazioni di cassa "2025-2027" e dato atto che è garantito un fondo di cassa non negativo, non esonera la Giunta a presentare al Consiglio in sede di verifica degli equilibri di bilancio un dato non aggiornato e congruente con le variazioni di bilancio proposte.

3. **Ruolo del Responsabile del Servizio Finanziario:** Le determinate del Responsabile del Servizio Economico-Finanziario che aggiornano il Piano dei Flussi di Cassa sono atti gestionali che recepiscono l'andamento effettivo delle entrate e delle uscite. Ignorare questi aggiornamenti, in particolare quello di aprile che era già disponibile a luglio, rappresenta una grave lacuna procedurale.

Dal punto di vista politico, la quanto sopra evidenziato a nostro avviso pone l'amministrazione in una posizione molto delicata, per i motivi sotto riportati.

Mancanza di Trasparenza: l'amministrazione ha scelto di presentare al Consiglio un dato previsionale non aggiornato dipingendo un quadro finanziario più roseo della realtà e privo degli effetti derivanti dalla variazione di bilancio prevista. Tant'è che il dato fornito dal Responsabile Finanziario con determina di pochi giorni dopo 05/08/2025 si assesta a 3,62 milioni di €, ben distante dai 5,96 milioni di € presentati in Consiglio.

Svalutazione del Ruolo del Consiglio: Fornire al Consiglio Comunale dati incompleti o non aggiornati significa limitarne la capacità di controllo e di indirizzo. Il Consiglio è l'organo

sovrano che rappresenta i cittadini e deve poter deliberare sulla base di informazioni complete e veritiere.

Credibilità dell'Amministrazione: La gestione confusionaria dei dati previsionali di cassa mina la credibilità dell'intera Giunta. La politica finanziaria di un ente pubblico deve essere improntata alla massima trasparenza ed affidabilità del dato.

TUTTO CIO' PREMESSO

I sotto firmati consiglieri comunali di *Rinascita e Sviluppo per Nago-Torbole*, al fine di tutelare l'esclusivo interesse pubblico, interrogano ed interpellano il Sindaco, per conoscere:

1. Se il saldo cassa previsionale a fine 2025 (€ 6.148.560,83) indicato nel Piano annuale dei Flussi di cassa approvato con delibera di Giunta 2025/10 del 25/02/2025 sia corretto, in quanto sembra non congruente sia con analogo dato indicato nella determina del Responsabile dei Servizi Economico-Finanziari 2025/176 del 16/04/2025, che con analogo dato indicato negli allegati del Bilancio di Previsione 2025/2027 approvato con delibera di Consiglio 2024/28 del 21/11/2024?
2. Perché nella seduta Consiliare del 24/07/2025 che esaminava la proposta di Variazione di Bilancio e la verifica degli "Equilibri di bilancio", non sia stato portato all'esame del Consiglio un dato previsionale di cassa più aggiornato che tenesse conto delle Variazioni di Bilancio proposte o perlomeno il dato previsionale più recente (ante variazioni) risultante dalla Determina 2025/176?
3. Se in futuro sia intenzione di questa amministrazione, in occasione della verifica annuale degli "Equilibri di Bilancio", fornire un saldo del fondo cassa aggiornato come avviene in molti altri Comuni e contenente l'effetto delle variazioni di bilancio proposte?
4. Perché immediatamente dopo la determina del Responsabile dei Servizi Economico-Finanziari 2025/176 del 16/04/2025, la Giunta Comunale non ha provveduto ad aggiornare il bilancio previsionale di cassa, seguendo le istruzioni della commissione Arconet, che ha chiarito che le previsioni dei piani di cassa devono essere coerenti con quelle del bilancio?



5. È intenzione del sindaco inserire nell'ODG del primo consiglio utile un punto dove spiegare da dove derivano le differenze di cassa sopra illustrate e la motivazione per le quali sono così consistenti?

In attesa di cortese risposta scritta, i *consiglieri di Rinascita e Sviluppo per Nago Torbole*

Giovanni (Johnny) Perugini

Adriano Vivaldi

Giovanni (Beppe) Di Lucia

Donatella Mazzoldi