



# COMUNE di LEVICO TERME

## *Relazione sulla gestione finanziaria*

**2021**

---

*ai sensi  
dell'art. 231 TUEL e  
dell'art. 11, co. 6 D.Lgs. 118/11*

## Sommario

|  |    |
|--|----|
| PREMESSA .....   | 2  |
| Fatti di rilevo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio .....   | 3  |
| Criteri di redazione e valutazione .....   | 3  |
| Variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno .....   | 3  |
| Il risultato di amministrazione: indicazione delle quote accantonate e vincolate .....   | 4  |
| Analisi dell'avanzo applicato nell'esercizio .....   | 16 |
| Le principali voci del Conto del Bilancio .....  | 17 |
| IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA .....  | 17 |
| IL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI .....  | 25 |
| Residui con anzianità superiore ai 5 anni e di maggiore consistenza .....  | 26 |
| Elenco dei crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio e non prescritti .....  | 27 |
| IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI CASSA .....   | 27 |
| Movimentazioni dei capitoli di entrata e spesa riguardanti l'anticipazione di tesoreria .....  | 29 |
| ANALISI DELL'ENTRATA.....  | 30 |
| ANALISI DELLA SPESA.....   | 34 |
| Il Fondo pluriennale vincolato di entrata e spesa .....  | 43 |
| Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente .....   | 44 |
| Strumenti finanziari derivati .....  | 44 |
| I nuovi equilibri di bilancio .....  | 45 |
| Elenco dei propri enti ed organismi strumentali .....  | 48 |
| Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale .....   | 48 |
| Esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.....  | 49 |
| Elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti ..... | 51 |
| Elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione .....   | 52 |
| Indicatori relativi ai tempi di pagamento dell'amministrazione .....   | 52 |
| Gestione dei servizi .....   | 54 |
| ASILO NIDO COMUNALE .....  | 55 |
| SCUOLA MATERNA PROVINCIALE.....  | 59 |
| SERVIZIO SPAZZAMENTO STRADALE .....  | 60 |

## PREMESSA

---

La presente relazione, al Rendiconto della gestione 2021 è redatta ai sensi dell'art. 231 TUEL e predisposta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni.

Per la stesura della relazione il legislatore non ha previsto uno schema tipico, ma l'art. 11 comma 6 dispone quale debba essere il contenuto minimo di detta relazione al rendiconto, ovvero:

- a) i criteri di valutazione utilizzati;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);
- f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;
- k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escusione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché a altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

## *Fatti di rilevo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio*

---

Se il progressivo attenuarsi delle restrizioni connesse alla pandemia ha consentito di formulare le previsioni di Bilancio 2022 in un'ottica pre – covid, l'impatto sull'economia del conflitto in Ucraina con l'impennata dei costi delle materie prime e della spesa energetica, impongono un costante monitoraggio dell'andamento della spesa corrente e la probabile attivazione di risorse straordinarie per far fronte a dinamiche la cui evoluzione, su base annua, è attualmente di difficile previsione. In sede di predisposizione dell'assestamento di bilancio sarà effettuata la valutazione sull'andamento del primo semestre e adottate le conseguenti misure.

## *Criteri di redazione e valutazione*

---

Il Rendiconto della gestione 2021 è stato redatto in riferimento alle previsioni di cui agli artt. 227 e successivi del TUEL e dell'allegato n.1 del D. Lgs. n. 118/2011, in particolare:

- Il Conto del bilancio, ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- La modulistica di bilancio utilizzata per la presentazione dei dati è conforme a quella prevista dall'allegato n. 10 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- Gli allegati sono quelli previsti dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche nonché dall'art. 227, comma 5, del TUEL.

Gli importi esposti si riferiscono ad operazioni registrate ed imputate nel rispetto del principio della competenza finanziaria di cui al punto n. 2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011).

## *Variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno*

---

Le previsioni di bilancio sono state autorizzate con deliberazione del Consiglio comunale nr. 3 del 28 gennaio 2021; successivamente le previsioni sono state variate con i seguenti provvedimenti:

|   |         |
|---|---------|
| Variazioni di bilancio totali   | n. 56   |
| di cui variazioni di Consiglio  | n. 3    |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 2    |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel (*)        | n. 22   |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel        | n. 29   |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità         | nessuna |

Nelle tabelle sottostanti sono riportati gli importi relativi a ciascun titolo di entrata e spesa del bilancio così come risultanti all'inizio dell'esercizio (in sede di predisposizione) e al termine dello stesso (a seguito delle variazioni intervenute).

| <b>Entrate</b>                            |  | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostam.</i> |
|---|--|----------------------------|------------------------------|-------------------|-----------------|
| <i>Titolo 1</i>                           | Entrate correnti di natura tributaria        | 2.960.500,00               | 2.881.031,00                 | -79.469,00        | -2,68%          |
| <i>Titolo 2</i>                           | Trasferimenti correnti                       | 2.931.440,00               | 3.197.549,25                 | 266.109,25        | 9,08%           |
| <i>Titolo 3</i>                           | Entrate extratributarie                      | 3.535.840,00               | 4.422.267,00                 | 886.427,00        | 25,07%          |
| <i>Titolo 4</i>                           | Entrate in conto capitale                    | 6.831.656,28               | 3.172.592,54                 | -3.659.063,74     | -53,56%         |
| <i>Titolo 5</i>                           | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00                       | 0,00                         | 0,00              |                 |
| <i>Titolo 6</i>                           | Accensione di prestiti                       |                            |                              |                   |                 |
| <i>Titolo 7</i>                           | Anticipazioni da istituto tesoriere          | 1.000.000,00               | 1.000.000,00                 | 0,00              | 0,00%           |
| <i>Titolo 9</i>                           | Entrate per conto di terzi e partite di giro | 1.944.800,00               | 2.064.800,00                 | 120.000,00        | 6,17%           |
| Avanzo di amministrazione applicato + FPV |  |                            | 1.765.206,04                 | 1.765.206,04      |                 |
| <i>Fondo pluriennale vincolato</i>        |  | 1.436.860,55               | 2.107.349,60                 | 670.489,05        | 46,66%          |
| <b>Totale</b>                             |  | <b>20.641.096,83</b>       | <b>20.610.795,43</b>         | <b>-30.301,40</b> | <b>-0,15%</b>   |

| <b>Spese</b>    |  | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostam.</i> |
|-----------------|--|----------------------------|------------------------------|-------------------|-----------------|
| <i>Titolo 1</i> | Spese correnti                               | 9.415.446,03               | 10.643.197,68                | 1.227.751,65      | 13,04%          |
| <i>Titolo 2</i> | Spese in conto capitale                      | 8.236.174,80               | 6.858.121,75                 | -1.378.053,05     | -16,73%         |
| <i>Titolo 3</i> | spese per incremento di attività finanziarie |                            |                              |                   |                 |
| <i>Titolo 4</i> | Rimborso di prestiti                         | 44.676,00                  | 44.676,00                    | 0,00              |                 |
| <i>Titolo 5</i> | Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere | 1.000.000,00               | 1.000.000,00                 | 0,00              | 0,00%           |
| <i>Titolo 7</i> | Spese per conto terzi e partite di giro      | 1.944.800,00               | 2.064.800,00                 | 120.000,00        | 6,17%           |
| <b>Totale</b>   |  | <b>20.641.096,83</b>       | <b>20.610.795,43</b>         | <b>-30.301,40</b> | <b>-0,15%</b>   |

Come si può notare, le variazioni hanno interessato soprattutto le spese di investimento e le relative fonti di finanziamento; questo sia per effetto del riaccertamento ordinario dei residui, che va a reimputare le spese previste nell'esercizio precedente ma non esigibili all'esercizio successivo, sia per le variazioni di competenza intervenute nel corso dell'anno.

Per quanto riguarda le variazioni sulle spese correnti, le variazioni più rilevanti sono imputabili per euro 272.059,11 alla lavorazione del legname, relativa Iva a debito sulle vendite e migliorie boschive, vi sono poi le variazioni connesse all'applicazione dell'avanzo vincolato da fondi covid per euro 511.643,67, TFR per euro 61.900,00 a servizi di sgombero neve euro 68.900,00 e gestione calore per euro 20.494,00.

### *Il risultato di amministrazione: indicazione delle quote accantonate e vincolate*

Partendo dall'analisi dei risultati complessivi dell'azione di governo, rileviamo che l'esercizio 2021 chiude con un avanzo di amministrazione pari ad € 2.371.182,87

Tali valori sono stati determinati in osservanza delle prescrizioni di cui al punto 9.2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

In linea generale si può affermare che un risultato positivo (avanzo di amministrazione) costituisce un indice positivo per la gestione ed evidenzia, al termine dell'esercizio, la capacità dell'ente di coprire le spese correnti e quelle d'investimento con un adeguato flusso di entrate.

D'altra parte va comunque evidenziato come la generazione di elevate quote di avanzo di amministrazione non possa essere valutata in assoluto in termini positivi in quanto potrebbe denotare una scarsa capacità di "utilizzare" le risorse accertate.

Si evidenzia che la legge 30 dicembre 2018 n. 145 (Legge di bilancio 2019), a seguito della sentenza della Corte Costituzionale n. 247/2017, ha sancito il superamento del rispetto del vincolo di finanza pubblica pertanto a decorrere dall'anno 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017 e n. 101 del 17 maggio 2018, le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e i comuni utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

### ***La composizione del risultato d'amministrazione***

Il risultato d'amministrazione può essere ulteriormente analizzato e letto in funzione dell'eventuale utilizzabilità dei fondi che lo costituiscono distinguendo, ai sensi dell'art. 187 del TUEL:

- la parte accantonata, che è costituita:
  - a) dall'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - b) dagli ulteriori accantonamenti per passività potenziali, fondi spese e rischi (quali ad esempio quelli relativi alla copertura di perdite delle partecipate, dei rischi di soccombenza nei contenziosi legali in corso, ecc.);
- la parte vincolata, che è costituita:
  - a) da entrate per le quali le leggi, o i principi contabili individuano un vincolo di specifica destinazione alla spesa;
  - b) da trasferimenti, erogati da soggetti terzi (anche non PA) a favore dell'ente per una specifica finalità di utilizzo;
  - c) da mutui ed altri finanziamenti contratti per la realizzazione di investimenti determinati;
  - d) da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, per le quali l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione, secondo i limiti e le modalità di cui al punto 9.2, lettera d), del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria;
- la parte destinata agli investimenti, costituita da entrate in conto capitale, senza vincoli di specifica destinazione, non spese.

Non figurano tra le componenti il risultato d'amministrazione le risorse già accertate destinate a finanziare impegni (relativi ad investimenti o ad altre spese pluriennali) imputati ai futuri esercizi, le quali trovano iscrizione nel relativo fondo pluriennale vincolato stanziato in spesa.

La composizione del risultato d'amministrazione al 31.12.2021 è così riassumibile:

|   |                     |
|---|---------------------|
| <b>Risultato di amministrazione</b>                   | <b>2.371.182,87</b> |
| <b>Parte accantonata</b>                              |                     |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12          | 256.765,19          |
| modifiche e rifinanziamenti                           |                     |
| Fondo perdite società partecipate                     |                     |
| Fondo contenzioso                                     | 15.000,00           |
| Altri accantonamenti                                  | 41.728,67           |
| <b>Totalle parte accantonata (B)</b>                  | <b>313.493,86</b>   |
| <b>Parte vincolata</b>                                |                     |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili   | 266.056,42          |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                    | -                   |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui          |                     |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente              |                     |
| Altri vincoli   |                     |
| <b>Totalle parte vincolata ( C)</b>                   | <b>266.056,42</b>   |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>              | <b>164.359,13</b>   |
| <b>Totalle parte destinata agli investimenti ( D)</b> | <b>164.359,13</b>   |
| <b>Totalle parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>          | <b>1.627.273,46</b> |

Ai sensi dell'art. 11, comma 6, lettera d), del D.Lgs. n. 118/2011, si evidenziano nelle tabelle seguenti, l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente

#### **Quote accantonate**

L'art. 167 comma 2 TUEL prevede che una quota del risultato di amministrazione sia accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, il cui ammontare è determinato, secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni, in considerazione dell'ammontare dei crediti di dubbia e difficile esazione.

Tale accantonamento è riferito ai residui attivi relativi all'esercizio in corso ed agli esercizi precedenti già esigibili. Per valutare la congruità del fondo, si provvede:

- a determinare, per ciascuna delle categorie di entrate di dubbia e di difficile esazione, l'importo dei residui totali alla fine dell'esercizio appena concluso, a seguito dell'operazione di riaccertamento;
- a calcolare, in corrispondenza di ciascuna entrata di cui al punto precedente, la media del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi.
- ad applicare all'importo complessivo dei residui classificati di dubbia e difficile esazione una percentuale pari al complemento a 100 delle medie di cui al punto precedente.

Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 187, comma 1, del TUEL e dall'articolo 42, comma 1, del D. Lgs. 118/2011, in caso di incapienza del risultato di amministrazione, la quota del fondo crediti di dubbia esigibilità non compresa nel risultato di amministrazione è iscritta come posta a sé stante della spesa nel bilancio di previsione.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 è stato calcolato con il metodo ordinario applicando la media semplice.

Le entrate oggetto di svalutazione sono costituite da entrate derivanti da attività di accertamento in materia tributaria e da entrate extratributarie. Per queste ultime sono state prese in esame tutte le voci del titolo III delle entrate ed escluse dal calcolo del fondo le poste relative a dividendi, entrate da altri enti pubblici, canoni di concessione corrisposti da società partecipate, entrate derivanti dalla vendita del legname in quanto per tutti i contratti viene richiesto una fidejussione o un deposito cauzionale e l'asportazione è consentita solo previo pagamento della fattura o nel limite dell'importo coperto da fidejussione. Sono inoltre esclusi dal calcolo del fondo le entrate connesse al servizio depurazione, entrate da centralina idroelettrica, entrate da fitti attivi coperti da fidejussione di importo almeno pari all'annualità, le entrate da diritti di segreteria e altre entrate minori accertate per cassa.

Per quanto riguarda le entrate derivanti da COSAP per il mercato, non disponendo di dati storici per l'intero quinquennio, in quanto negli esercizi precedenti gli importi venivano accertati per cassa, è stata fatta una valutazione extracontabile e accantonato a titolo di fondo svalutazione crediti l'intero importo a residuo per le annualità fino al 2017 e il 70% per le rimanenti.

A partire dall'anno 2020 l'ente accerta l'entrata relativa alle sanzioni elevate sulla base dei dati comunicati dal Corpo intercomunale di polizia locale e riscuote direttamente gli importi riversati dal concessionario Trentino riscossioni con relativa contabilizzazione di aggio, spese e fondo svalutazione crediti.

Non disponendo di serie storiche anche in questo caso è stato effettuato un accantonamento manuale pari al totale del non riscosso (tenuto conto anche del riversamento degli incassi dell'ultima decade effettuato in gennaio 2022).

Relativamente agli avvisi di accertamento, nell'ottica di massima prudenza in considerazione del particolare periodo di difficoltà economiche caso è stato effettuato un accantonamento manuale pari al totale del non riscosso (tenuto conto anche degli incassi registrati fino a fine marzo 2022).

Si riporta di seguito il dettaglio degli accantonamenti effettuati:

| Capitolo | Articolo | Denominazione   | Importo Min. | Importo effettivo | Tipo calcolo |
|----------|----------|---|--------------|-------------------|--------------|
| 11       | 0        | IMUP - accertamenti anni precedenti   | 116.760,04   | 176.786,48        | Manuale      |
| 650      | 0        | SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE A REGOLAMENTI, ORDIN. E ALTRE  | 0            | 513,88            | Manuale      |
| 655      | 0        | Sanzioni amministrative per violazioni al codice della strada - ART. 208  | 0            | 25.450,08         | Manuale      |
| 655      | 1        | Sanzioni amministrative per violazioni al codice della strada - ART. 142 su strade comunali   | 0            | 3.012,69          | Manuale      |
| 655      | 2        | Sanzioni amministrative per violazioni al codice della strada - ART. 142 su strade provinciali  | 0            | 6.173,44          | Manuale      |
| 655      | 5        | Sanzioni amministrative per violazioni al codice della strada - ART. 208 - quota libera al netto FCDE e spese di riscossione - non ricorrente | 0            | 7.591,12          | Manuale      |
| 660      | 0        | SCUOLA MATERNA - RETTE PASTI RILEVANTE AI FINI IVA  | 4.814,52     | 4.814,52          | A            |
| 775      | 10       | ASILO NIDO - RETTE FREQUENZA (QUOTA FISSA) RIL. AI FINI IVA   | 402,28       | 402,28            | A            |
| 775      | 20       | ASILO NIDO - RETTE FREQUENZA (QUOTA GIORNALIERA) RILEVANTE AI FINI IVA  | 152,94       | 152,94            | A            |
| 820      | 0        | TASSA POSTEGGIO COMMERCIO AMBULANTE   | 0            | 1.153,85          | Manuale      |
| 950      | 10       | AFFITTANZA MALGHE COMUNALI  | 107,42       | 107,42            | A            |
| 950      | 20       | AFFITTI ALTRI FABBRICATI  | 7.108,18     | 7.108,18          | A            |
| 950      | 30       | CANONE CONCESSIONE PARCHEGGI (DIAZ E ALTRI)   | 746,37       | 746,37            | A            |
| 960      | 30       | CANONI PORZIONI BOSCHIVE (PROVENTI DIRITTO USO CIVICO)  | 157,02       | 157,02            | A            |
| 975      | 0        | Canone unico patrimoniale - occupazioni permanenti  | 0            | 0                 | Manuale      |
| 975      | 10       | C.O.S.A.P. - PERMANENTE   | 1.114,59     | 1.114,59          | A            |
| 975      | 30       | C.O.S.A.P. - TEMPORANEA MERCATO SETTIMANALE E MENSILE   | 2.420,87     | 3.047,60          | Manuale      |
| 980      | 10       | CANONE CONCESSIONE BENI IMMOBILI DIVERSI  | 1.538,03     | 1.538,03          | A            |
| 980      | 20       | AFFITTO TERRENI   | 1.820,09     | 1.820,09          | A            |
| 1300     | 10       | RECUPERI SPESE RISCALDAMENTO, ILLUMINAZIONE ETC. NEI CONFRONTI DI LOCATORI IMMOBILI (PALESTRA SCOLASTICA)                                     | 4.706,86     | 4.706,86          | A            |
| 1510     | 0        | CONCORSI E RIMBORSI NELLE SPESE DI DEGENZA IN CASE RIPOSO O ISTITUTI DI TIPO RESIDENZIALE   | 10.367,75    | 10.367,75         | A            |
|          |          |   |              |                   | 256.765,19   |

Il principio contabile applicato Allegato 4/2 del D.Lgs. n. 118/2011, al punto 5.2 lett. h), prevede la costituzione di un apposito “Fondo rischi” nel caso in cui l’ente, a seguito di contenzioso, abbia significative probabilità di soccombere o in caso di sentenza non definitiva e non esecutiva sia condannato al pagamento di spese in attesa di esiti del giudizio. Trattasi di obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento. L’accantonamento riguarda solo il rischio di maggiori spese legate al contenzioso.

Sulla base di una ricognizione del contenzioso esistente a carico dell’ente formatosi negli esercizi precedenti si è quindi provveduto alla determinazione dell’accantonamento al fondo passività potenziale stanziando apposita voce in spesa nel bilancio 2021.

Nel corso dell’anno lo stanziamento è stato interamente utilizzato ai sensi dell’art. 176 del Dlgs 267/2000 con delibera della Giunta comunale nr. 240 del 07.12.2021 per adeguare le previsioni per l’esercizio 2021 del capitolo 1203/84 “Oneri derivanti da contenzioso” e far fronte a spese derivanti da sentenze. Non sussistono pertanto economie di bilancio da far confluire o nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Nel 2021 si è inoltre provveduto ad adeguare l’accantonamento per il TFR (quota ente) sulla base delle previsioni di pensionamento dei prossimi 5 anni; è inoltre stato effettuato l’accantonamento per indennità di fine mandato ai sensi di quanto dall’art. 68 bis nella LR 2/2018 introdotto dalla LR 8/2019.

A partire dall’esercizio 2019, al Rendiconto della gestione sono allegati 3 nuovi prospetti (allegati a/1, a/2 e a/3) che dettagliano le voci che hanno concorso alla determinazione dell’avanzo nelle quote accantonate, vincolate e destinate e ai quali si rinvia per una consultazione analitica dei movimenti.

Si riporta, come previsto dalla normativa l’elenco degli utilizzi delle quote accantonate del risultato di amministrazione.

#### ***Quote destinate agli investimenti***

| <b><i>Quote accantonate</i></b>            | <i>Risorse accantonate al 01/01/2021</i> | <i>Variazioni accantonamenti nell’esercizio 2021 (+) / utilizzi (-)</i> | <i>Accantonamenti stanziati nell’esercizio 2021</i> | <i>Risorse accantonate al 31/12/2021</i> |
|--|--|---|---|--|
| <i>FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ</i> | 92.640,24                                | 62.424,95   | 101.700,00  | 256.765,19                               |
| <i>FONDO PASSIVITÀ POTENZIALI</i>          | 15.000,00                                | 0,00  | 0,00  | 15.000,00                                |
| <i>INDENNITÀ DI FINE MANDATO</i>           | 916,12                                   |   | 3.350,00  | 4.266,12                                 |
| <i>ACCANTONAMENTO TFR - Quota ente</i>     | 46.693,07                                | -9.230,52   |   | 37.462,55                                |
| <b>TOTALE accantonamenti</b>               |  |   |   | 313.493,86                               |

La quota del risultato di amministrazione destinata agli investimenti è costituita dalle entrate in conto capitale senza vincoli di specifica destinazione che ancora non hanno finanziato spese di investimento, e sono utilizzabili con provvedimento di variazione di bilancio solo a seguito dell’approvazione del rendiconto.

Si riporta di seguito la tabella relativa ai fondi destinati

| Risorse destinate agli investimenti  | Risorse destinate al 01/01/2021 | Accertamenti 2021 | Impegni 2021 | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 | Cancellazione accertamenti(-) o impegni(+) | Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021 |
|--|---------------------------------|-------------------|--------------|---|--|---|
| Entrate diverse destinate agli investimenti (titolo IV, avanzo, entrate corr destinate a inv.) | 281.355,96                      | 2.038.227,57      | 1.936.750,51 | 229.625,00                                | 11.151,11                                  | 164.359,13  |

Si rinvia all'allegato a/2 per il dettaglio delle voci.

#### **Quote vincolate**

Ai sensi dell'art. 187 comma 3ter del TUEL, costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

Nell'esercizio 2021 assumono particolare rilevanza le quote vincolate in quanto in esse sono confluite in sede di consuntivo 2020 le risorse erogate dallo stato a fronte di minori entrate e maggiori spese derivanti dell'emergenza epidemiologica da Covid 19 che non sono state utilizzate nel 2020 oltre alle assegnazioni effettuate nel corso del 2021.

Il **fondo funzioni fondamentali** è riconducibile all'assegnazione derivante dall'articolo 106 del dl 34, e poi dall'art. 39 del dl 104, finalizzata a *“concorrere ad assicurare ai comuni, alle province e alle città metropolitane le risorse necessarie per l'espletamento delle funzioni fondamentali, per l'anno 2020, anche in relazione alla possibile perdita di entrate connessa all'emergenza Covid-19”*. Il riparto tiene conto dei *“fabbisogni di spesa”*, delle *“minorì entrate, al netto delle minorì spese”*, nonché *“delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minorì entrate e delle maggiorì spese”*. Si tratta quindi di un ristoro di perdite di gettito e di maggiori oneri non altrimenti ristorati, al netto di eventuali minori spese, connesso all'emergenza inedita dovuta alla pandemia da virus COVID-19 e alla crisi economica da questa innescata.

Il comma 823 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2020, n. 178 – legge di bilancio per il 2021, prevede, tra l'altro, che le risorse del Fondo in parola “sono vincolate alle finalità di ristorare, nel biennio 2020 e 2021, la perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19; pertanto le somme ricevute da ciascun ente nel 2020 in eccesso rispetto alle esigenze sono utilizzate per ristorare le perdite di gettito 2021 e, quindi, per far fronte alle esigenze connesse all'emergenza epidemiologica da Covid-19 anche nel 2021.

Oltre al fondo di cui all'art. 106 il Comune di Levico ha ricevuto nel 2020 i seguenti ristori specifici di spesa e entrata, poi confluiti in avanzo vincolato:

- ✓ Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020
- ✓ Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020
- ✓ Si riporta l'elenco delle quote vincolate del risultato di amministrazione, con distinzione delle componenti relative ai fondi COVID 19
- ✓ Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020
- ✓ Trasferimento compensativo per minori incassi Cosap

Nell'esercizio 2021 sono stati assegnati i seguenti trasferimenti

- ✓ Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 DL n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 – euro 58.824,25;
- ✓ Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali (art.106 DL 34/2020) assegnazione 2021 – euro 135.662,39;
- ✓ Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) – euro 18.960,28

Ai fini della determinazione della quota di fondi utilizzata e di conseguenza della quota da vincolare con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, n. 273932 del 28 ottobre 2021 è stato approvato un apposito modello di certificazione che evidenzia le maggiori/minori entrate e spese connesse all'emergenza epidemiologica che andrà trasmesso entro il 31/05/2021 attraverso l'applicativo ministeriale del pareggio di bilancio.

Il Decreto Sostegni ter (DL del 27.01.2022 n. 4), all'articolo 12 **“Utilizzo nell'anno 2022 delle risorse assegnate agli Enti locali negli anni 2020 e 2021”** prevede che: *“1. Le risorse del fondo di cui all'articolo 1, comma 822, della legge 30 dicembre 2020, n. 178, sono vincolate alla finalità di ristorare l'eventuale perdita di gettito e le maggiori spese, al netto delle minori spese, connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19 anche nell'anno 2022 e le risorse assegnate per la predetta emergenza a titolo di ristori specifici di spesa che rientrano nelle certificazioni di cui all'articolo 1, comma 827, della legge 30 dicembre 2020, n. 178, e all'articolo 39, comma 2, del decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126, possono essere utilizzate anche nell'anno 2022 per le finalità cui sono state assegnate”*.

La tabella di seguito riportata elenca gli importi accertati, il relativo utilizzo e la conseguente quota vincolata dei fondi covid nonché delle ulteriori entrate vincolate

| <b>Quote vincolate</b>   | <i>Risorse vincolate al 01/01/2021</i> | <i>Risorse vincolate applicate</i> | <i>Entrate vinc. accertate</i> | <i>Imp. finanziati da entrate vinc.</i> | <i>FPV al 31/12/2021 finanziato da entrate vinc</i> | <i>gestione residui</i> | <i>Canc. imp. fin. da FPV</i> | <i>Somma di ris. vinc. nel ris. di amm. Al 31/12/2021</i> |
|--|--|------------------------------------|--------------------------------|---|---|-------------------------|-------------------------------|---|
| Avanzo vincolato parte capitale  | 20.481,41                              | 20.481,41                          |                                |   | 20.481,41   |                         |                               |   |
| Economie su capitoli finanziati da FPV generato da entrate vincolate   |  |                                    |                                |   |   | 403,17                  | 403,17                        | 403,17  |
| Economie su residui finanziati da entrate vincolate  |  |                                    |                                |   | - 324,15  |                         |                               | 324,15  |
| PROVENTI DELLE CONCESSIONI EDILIZIE e SANZIONI   |  |                                    | 244.691,87                     | 119.900,71                              |   |                         |                               | 124.791,16 124.791,16                                     |
| TRASFERIMENTO MINISTERO INTERNO PER CONCORSO SPESE ACCOGLIENZA STRANIERI (DM 30.12.2016)   | 30.200,00                              |                                    |                                |   |   |                         |                               | 30.200,00   |
| Proventi 5 per mille - (L.23.12.2005 N. 266 - ART. 1 - COMMA 337) e succ. modificazioni  |  |                                    | 3.069,14                       | 3.069,14                                | - 3.060,01  |                         |                               | 3.060,01  |
| <b>SUB TOTALE FONDI VINCOLATI</b>  | <b>50.681,41</b>                       | <b>20.481,41</b>                   | <b>247.761,01</b>              | <b>122.969,85</b>                       | <b>20.481,41</b>                                    | <b>3.384,16</b>         | <b>403,17</b>                 | <b>125.194,33</b> <b>158.778,49</b>                       |
| Fondo funzioni fondamentali ex art. 106 DL 34/2020 e ristori specifici di entrata COSAP  | 501.277,66                             | 477.887,01                         | 154.622,67                     | 578.864,10                              | 30.276,30   | - 60.518,00             |                               | 23.369,28 107.277,93                                      |
| Fondo funzioni fondamentali ex art. 106 DL 34/2020 - quota TARI  | 92.977,45                              | 92.977,45                          |                                | 92.977,45                               |   |                         |                               | - -   |
| Fondo di cui all'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73, finalizzato alla concessione da parte dei comuni di una riduzione |  |                                    | 58.824,25                      | 58.824,25                               |   |                         |                               | - -   |
| Contributo per interventi di sanificazione uffici, locali e mezzi - art. 114 DL 18/2020  | 7.237,55                               | 7.237,55                           |                                | 7.237,55                                |   |                         |                               | - -   |
| Contributo per interventi di sostegno di carattere economico e sociale - art. 112 bis DL 34/2020   | 9.120,96                               | 9.120,96                           |                                | 9.120,96                                |   |                         |                               | - -   |
| Contributo per straordinari polizia locale - art. 115 DL 18/2020 - non ricorrente  | 2.756,85                               | 2.756,85                           |                                | 2.756,85                                |   |                         |                               | - -   |
| Contributo pulizia e disinfezione seggi elettorali   | 3.665,15                               | 3.665,15                           |                                | 3.665,15                                |   |                         |                               | - -   |
| <b>SUB TOTALE FONDI VINCOLATI COVID</b>  | <b>617.035,62</b>                      | <b>593.644,97</b>                  | <b>213.446,92</b>              | <b>753.446,31</b>                       | <b>30.276,30</b>                                    | <b>- 60.518,00</b>      | <b>-</b>                      | <b>23.369,28</b> <b>107.277,93</b>                        |
| <b>Totale FONDI VINCOLATI</b>  | <b>667.717,03</b>                      | <b>614.126,38</b>                  | <b>461.207,93</b>              | <b>876.416,16</b>                       | <b>50.757,71</b>                                    | <b>- 63.902,16</b>      | <b>403,17</b>                 | <b>148.563,61</b> <b>266.056,42</b>                       |

## SINTESI VALORI RIPORTATI NELLA CERTIFICAZIONE COVID-19

| Sezione 1 - Entrate  |                          |  |                          |  |                   |   |   |  |   |                           |
|--|--------------------------|--|--------------------------|--|-------------------|---|---|--|---|---------------------------|
| Descrizione Entrata  | Accertamenti 2021<br>(a) | Accertamenti di<br>natura<br>straordinaria/Rettifiche 2021<br>(a1) | Accertamenti 2019<br>(b) | Accertamenti di<br>natura<br>straordinaria/Rettifiche 2019<br>(b1) | Differenza<br>(c) | Politica autonoma<br>(aumenti aliquote e/o tariffe 2021<br>rispetto al 2019)<br>(d) | Politica autonoma<br>(riduzioni aliquote e/o tariffe 2021<br>rispetto al 2019)<br>(e) | Politica autonoma<br>(agevolazioni COVID-19 - 2021)<br>(f) | Perdita massima<br>agevolazioni COVID-19 riconoscibile<br>(g) | Variazioni entrate<br>(h) |
| <b>Imposte, tasse e proventi assimilati</b>  |                          |  |                          |  |                   |   |   |  |   | <b>-163.958</b>           |
| Imposta municipale propria e Tributo per i servizi indivisibili (TASI) - IMI e IMIS  | 2.615.172                |  | 2.799.756                |  | -184.584          |   | 19.468  |  | 55.995  | -165.116                  |
| Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche offissioni   | 51.254                   |  | 50.128                   |  | 1.126             |   |   |  |   | 1.126                     |
| Altro  | 728                      | 560  | 1.426                    | 1.290  | 32                |   |   |  |   | 32                        |
| <b>Vendita di beni</b>   | <b>1.790.871</b>         | <b>1.790.871</b>   | <b>2.136.727</b>         | <b>2.136.727</b>   | <b>0</b>          |   |   |  |   | <b>0</b>                  |
| Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi (non include codice E.3.01.02.01.021-Tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani) | 469.258                  | 194.214  | 416.671                  | 154.953  | 13.326            |   |   |  |   | 13.326                    |
| <b>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>  |                          |  |                          |  |                   |   |   |  |   | <b>-11.523</b>            |
| Diritti reali di godimento   | 10.150                   |  | 10.131                   |  | 19                |   |   |  |   | 19                        |
| Canone occupazione spazi e aree pubbliche  | 36.957                   | 16.739   | 34.979                   | 3.779  | -10.982           |   | 7.162   |  | 18.960  | -3.820                    |
| Proventi da concessioni su beni  | 53.271                   |  | 52.311                   |  | 960               |   |   |  | 10.462  | 960                       |
| Fitti, noleggi e locazioni   | 322.838                  | 54.870   | 277.454                  | 804  | -8.682            |   |   | 4.555  | 55.491  | -8.682                    |
| Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti        |                          |  |                          |  | 0                 |   |   |  |   | 0                         |
| Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti                         | 82.197                   | 28.652   | 66.569                   |  | -13.024           |   |   |  |   | -13.024                   |
| Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi   | 142.801                  | 6.806  | 135.995                  |  | 0                 |   |   |  |   | 0                         |
| Altre entrate correnti n.a.c.  | 627.626                  | 627.626  | 628.793                  | 628.793  | 0                 |   |   |  |   | 0                         |
| Altre entrate correnti n.a.c.  | 627.503                  | 627.503  | 628.631                  | 628.631  | 0                 |   |   |  |   | 0                         |
| Permessi di costruire  | 244.692                  |  | 213.645                  |  | 31.047            |   |   |  |   | 31.047                    |
| Quota destinata agli equilibri di parte corrente   | 0                        |  |                          |  | 0                 |   |   |  |   | 0                         |
| <b>Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 (A)</b>  |                          |  |                          |  |                   |   |   |  |   | <b>-175.180</b>           |
| <b>Ristori specifici entrata (B)</b>   |                          |  |                          |  |                   |   |   |  |   | <b>18.960</b>             |
| <b>Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)</b>   |                          |  |                          |  |                   |   |   |  |   | <b>-156.219</b>           |

Secondo quanto previsto dalla FAQ della RGS-PAREGGIO DI BILANCIO nr. 28 , per quanto riguarda le entrate, *la compilazione delle colonne a1 e b1 consente la rettifica degli accertamenti 2020 e/o degli accertamenti 2019 presenti, rispettivamente, nelle colonne (a) e (b) del Modello, per la quota parte di tali accertamenti da ascriversi ad eventi straordinari che hanno interessato il bilancio dell'ente nel 2020 e/o nel 2019, oppure derivante dal normale meccanismo di funzionamento di una determinata posta di bilancio.*

*Neutralizzando" tali variazioni di entrata non dovute al Covid-19, si garantirà che ad incidere positivamente o negativamente sul saldo complessivo tra le minori/maggiori entrate e le maggiori/minori spese Covid-19 – al netto dei ristori di entrata e di spesa- saranno soltanto le variazioni di entrata effettivamente connesse all'emergenza da Covid-19. Nel caso specifico di questo ente, l'importo dell'entrata straordinaria, accertata nell'esercizio 2020, potrà essere iscritto nella nuova colonna rettificativa degli accertamenti 2020, in modo che la variazione di entrata risultante dalla colonna (h) non lo includa.*

Nella compilazione dei dati 2021, sono state considerate rilevanti ai fini covid le medesime poste di entrata considerate nel 2020.

Sezione 2 - Spese

| Sezione 2 - Spese   |                                      |                                      |                   |                                |  |   |   |  |  |  |
|---|--------------------------------------|--------------------------------------|-------------------|--------------------------------|--|---|---|--|--|--|
| Descrizione Spesa   | Impegni/Stanziamen<br>ti 2021<br>(a) | Impegni/Stanziamen<br>ti 2019<br>(b) | Differenza<br>(c) | Faq. 44 - Economie<br>FPV 2020 | Faq. 44 - Economie<br>Contratti Continuativi<br>2021 | Faq. 44 - Economie<br>Maggiori Spese 2020 | Faq. 45 - Economie<br>RRPP che generano<br>Minori Spese | Minori spese 2021<br>Competenza<br>(d) | Minori spese 2021<br>"COVID-19"<br>(d) | Maggiori spese 2021<br>"COVID-19"<br>(e) |
| Retribuzioni lorde  | 2.443.544                            | 2.395.491                            | 48.053            |                                |  |   | 775   | 2.022                                  | 2.797                                  | 3.380                                    |
| Contributi sociali a carico dell'ente   | 736.730                              | 695.251                              | 41.479            |                                |  |   | 581   | 581                                    | 581                                    | 850                                      |
| Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente   | 208.565                              | 199.775                              | 8.790             |                                |  |   | 172   | 172                                    | 172                                    | 270                                      |
| Acquisto di beni  | 317.627                              | 320.218                              | -2.591            |                                |  |   | 1.408   | 418                                    | 1.826                                  | 9.100                                    |
| Acquisto di servizi   | 3.521.979                            | 3.516.791                            | 5.188             | 0                              | 0  | 0   | 15.240  | 16.543                                 | 31.783                                 | 69.633                                   |
| Utenze e canoni   | 568.955                              | 652.447                              | -83.492           |                                |  |   | 7.707   |  | 7.707                                  |  |
| Manutenzione ordinaria e riparazioni  | 307.122                              | 247.124                              | 59.998            |                                |  |   |   |  | 0                                      |  |
| Contratti di servizio pubblico  | 141.121                              | 112.867                              | 28.254            |                                |  |   |   |  | 0                                      | 741                                      |
| Altro   | 2.504.781                            | 2.504.353                            | 428               |                                |  |   | 7.533   | 16.543                                 | 24.076                                 | 68.892                                   |
| Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali   |                                      |                                      | 0                 |                                |  |   |   |  | 0                                      |  |
| Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali   | 624.689                              | 560.727                              | 63.962            |                                |  |   |   | 2.630                                  | 2.630                                  | 17.757                                   |
| Trasferimenti correnti a Famiglie   | 299.350                              | 120.524                              | 178.826           |                                |  |   |   | 12.229                                 | 12.229                                 | 162.000                                  |
| Trasferimenti correnti a Imprese  | 182.738                              |                                      | 182.738           |                                |  |   |   |  | 0                                      | 67.945                                   |
| Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private  | 380.613                              | 267.743                              | 112.870           |                                |  |   | 43.095  | 1.630                                  | 44.725                                 | 94.250                                   |
| Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente  |                                      |                                      | 0                 |                                |  |   |   |  | 0                                      |  |
| Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso   | 13.795                               | 11.153                               | 2.642             |                                |  |   |   |  | 0                                      | 5.781                                    |
| Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente  |                                      |                                      | 0                 |                                |  |   |   |  | 0                                      |  |
| Fondo pluriennale vincolato   |                                      |                                      | 0                 |                                |  |   |   |  |  |  |
| Quota fondo ex articolo 106, del decreto-legge n. 34 del 2020, articolo 39, del decreto-legge n. 104 del 2020 e articolo 1, comma 822, della legge n. 178 del 2020 costituito in sede di riaccertamento ordinario e/o derivante da ristori specifici di spesa di cui alla riga (E). |                                      |                                      |                   |                                |  |   |   |  | 0                                      |  |
| Contratti di servizio continuativo sottoscritti nel 2021 - Quota 2022   |                                      |                                      |                   |                                |  |   |   |  |  |  |
| Beni materiali  | 3.591.716                            | 4.236.484                            | -644.768          |                                |  |   |   |  | 0                                      | 86.883                                   |
| Beni immateriali  | 20.613                               | 121.394                              | -100.781          |                                |  |   |   |  | 0                                      |  |
| Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali   |                                      |                                      | 0                 |                                |  |   |   |  | 0                                      |  |
| Contributi agli investimenti a Amministrazioni locali   | 31.681                               | 37.000                               | -5.319            |                                |  |   |   |  | 0                                      |  |
| Contributi agli investimenti a Imprese  |                                      |                                      | 0                 |                                |  |   |   |  | 0                                      |  |
| Contributi agli investimenti a Istituzioni sociali private  | 8.507                                | 32.000                               | -23.493           |                                |  |   |   |  | 0                                      |  |
| Fondi pluriennali vincolati c/capitale  |                                      |                                      | 0                 |                                |  |   |   |  |  |  |
| Quota fondo ex art. 106, DL n. 34/2020, art. 39, DL n. 104/2020 e articolo 1, comma 822, della legge n. 178 del 2020 costituito in sede di riaccertamento ordinario   |                                      |                                      |                   |                                |  |   |   |  | 30.276                                 |  |
| Totale minori e maggiori spese derivanti da COVID-19 (D)  |                                      |                                      |                   |                                | 0  | 0   | 0   | 60.518                                 | 36.225                                 | 96.743                                   |
|   |                                      |                                      |                   |                                |  |   |   | Ristori specifici spesa (E)            |  | 77.940                                   |
|   |                                      |                                      |                   |                                |  |   |   |  |  | 470.186                                  |

Come previsto dalle faq RGS nr. 44 e 45 sono stati analizzati i minori residui passivi al fine di rilevare minori spese covid ulteriori rispetto a quanto già rilevato nel 2020, sia per economie di spesa su impegni rilevati come maggiori spese covid nel 2020 sia per ulteriori economie di spesa registrate nel 2021 conseguenti agli effetti della pandemia

Il dettaglio delle singole voci per capitolo come risultante dall'analisi condotta per rilevare le maggiori minori spese connesse a Covid 19 è dimesso in atti.

## SINTESI RISULTANZE DA CERTIFICAZIONE FONDI COVID

|   |   |                   |
|---|---|-------------------|
| TOTALE MINORI ENTRATE COVID DA CERTIFICAZIONE   | - | 175.180,00        |
| TOTALE MAGGIORI SPESE COVID DA CERTIFICAZIONE   |   | 548.125,00        |
| TOTALE MINORI SPESE COVID DA CERTIFICAZIONE   | - | 96.743,00         |
| SALDO E/S COVID CERTIFICATE al lordo dei ristori specifici  | - | 626.562,00        |
|   |   |                   |
| FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI - EX ART. 106 assegnazione 2021   |   | 135.662,39        |
| Avanzo vincolato da Fondo funzioni fondamentali ex- art 106   |   | 496.784,95        |
| Avanzo vincolato da Trasferimento compensativo minori entrate da esonero COSAP pubblici esercizi (art. 181 DL. 34/2020 Decreto  |   | 4.492,71          |
| Avanzo da altri ristori specifici di spesa  |   | 19.115,36         |
| chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - |   | 58.824,25         |
| Ristoro specifico di entrata per perdita gettito Cosap  |   | 18.960,28         |
|   |   |                   |
| TOTALE RISTORI COVID  |   | 733.839,94        |
| arrotondamento da certificazione  | - | 0,01              |
| <b>DIFFERENZA DA VINCOLARE da certificazione</b>  |   | <b>107.277,93</b> |

La differenza da vincolare può essere ricostruita anche nel modo seguente

|  |              |
|--|--------------|
| FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI - EX ART. 106 assegnazione 2021  | 135.662,39   |
| Avanzo vincolato da Fondo funzioni fondamentali ex- art 106  | 496.784,95   |
| Avanzo vincolato da Trasferimento compensativo minori entrate da esonero COSAP pubblici esercizi (art. 181 DL. 34/2020 Decreto Rilancio) | 4.492,71     |
| meno SALDO da CERTIFICAZIONE   | - 529.662,11 |
|  |              |
| meno RISTORI SPECIFICI NON SPESI da vincolare a parte  | -            |
| = IMPORTO DA VINCOLARE ex art.106  | 107.277,94   |
|  |              |
| arrotondamenti da certificazione   | - 0,01       |
| IMPORTO VINCOLATO NEL PROSPETTO A/2  | 107.277,93   |

### ***Fondi liberi***

La quota libera del risultato di amministrazione può essere utilizzata con il bilancio di previsione o con provvedimento di variazione di bilancio, solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio (per gli enti locali previsti dall'articolo 193 del TUEL) ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;

- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Pertanto, l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione è prioritariamente destinato alla salvaguardia degli equilibri di bilancio e della sana e corretta gestione finanziaria dell'ente.

Si riporta di seguito la tabella relativa ai fondi liberi

| <b>Quote libere</b>                                | <i>Avanzo libero al 01/01/2021</i> | <i>Utilizzo avanzo libero nell'esercizio 2021</i> | <i>Avanzo libero generato nell'esercizio 2021</i> | <i>Avanzo libero al 31/12/2021</i> |
|--|------------------------------------|---|---|------------------------------------|
| <i>avanzo libero generato dalla parte corrente</i> | 1.503.292,72                       | 896.723,70  | 1.020.704,44                                      | 1.627.273,46                       |

### ***Analisi dell'avanzo applicato nell'esercizio***

L'art. 11, comma 6, lett. c) del D.Lgs. n. 118/2011 prescrive, uno specifico obbligo informativo per *"le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente"*

L'avanzo determinato con il rendiconto dell'anno precedente può essere finalizzato alla copertura di spese correnti e di investimento; parimenti, nel caso di risultato negativo, l'ente deve provvedere al suo recupero attraverso l'applicazione al bilancio corrente.

Nel corso dell'esercizio 2021 è stato applicato avanzo di amministrazione, come evidenziato nella tabella seguente.

| <b>Applicazione dell'avanzo nel 2021</b>          | <b>Avanzo vincolato</b> | <b>Avanzo per spese in c/capitale</b> | <b>Avanzo per fondo di amm.to</b> | <b>Fondo svalutaz. crediti *</b> | <b>Avanzo non vincolato</b> | <b>Totale</b>       |
|---|-------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|---------------------|
| Spesa corrente                                    | 511.643,67              |                                       |                                   |                                  |                             | 511.643,67          |
| Spesa corrente a carattere non ripetitivo         |                         |                                       |                                   |                                  |                             | 0,00                |
| Debiti fuori bilancio                             |                         |                                       |                                   |                                  | 0,00                        | 0,00                |
| Estinzione anticipata di prestiti                 |                         |                                       |                                   |                                  | 0,00                        | 0,00                |
| Spesa in c/capitale                               | 102.482,71              | 281.355,96                            |                                   |                                  | 869.723,70                  | 1.253.562,37        |
| Reinvestimento quote accantonate per ammortamento |                         |                                       | 0,00                              |                                  |                             | 0,00                |
| altro   |                         |                                       |                                   | 0,00                             | 0,00                        | 0,00                |
| <b>Totale avanzo utilizzato</b>                   | <b>614.126,38</b>       | <b>281.355,96</b>                     | <b>0,00</b>                       | <b>0,00</b>                      | <b>869.723,70</b>           | <b>1.765.206,04</b> |

## Le principali voci del Conto del Bilancio

Tra le prime informazioni che la relazione sulla gestione deve fornire l'art. 11, comma 6, lettera b) del D.Lgs. n. 118/2011 prescrive l'illustrazione delle "principali voci del conto del bilancio".

Tale previsione è motivata dalla centralità che il Conto del bilancio riveste nel sistema del rendiconto, avendo la funzione di rappresentare sinteticamente le risultanze della gestione, ponendo a confronto i dati di previsione, eventualmente modificati ed integrati a seguito di variazioni intervenute nel corso dell'anno, con quelli finali.

Di seguito si riporta il quadro generale riassuntivo dell'esercizio 2021

| ENTRATE   | ACCERTAMENTI                       | INCASSI              | SPESE   | IMPEGNI                              | PAGAMENTI            |
|---|------------------------------------|----------------------|---|--------------------------------------|----------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio  |                                    | 2.683.105,11         |   |                                      |                      |
| Utilizzo avанzo di amministrazione <sup>[1]</sup><br>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità   | 1.765.208,04<br>0,00               |                      | Disavanzо di amministrazione <sup>[2]</sup>   | 0,00                                 |                      |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>[2]</sup><br>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>[2]</sup><br>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito | 230.382,76<br>1.876.988,84<br>0,00 |                      | Disavanzо derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti <sup>[4]</sup>   | 0,00                                 |                      |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie <sup>[4]</sup>   | 0,00                               |                      |   |                                      |                      |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa  | 3.011.637,54                       | 2.901.597,89         | Titolo 1 - Spese correnti<br>Fondo pluriennale vincolato in parte corrente <sup>[2]</sup>   | 9.468.884,66<br>222.907,54           | 8.348.026,54         |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti   | 3.185.158,92                       | 3.701.369,96         |   |                                      |                      |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie  | 4.362.373,95                       | 4.401.514,39         |   |                                      |                      |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale  | 2.645.462,30                       | 2.540.718,20         | Titolo 2 - Spese in conto capitale<br>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>[2]</sup><br>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito | 3.701.379,42<br>2.355.361,51<br>0,00 | 3.445.569,05         |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie   | 0,00                               | 0,00                 | Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie<br>Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie <sup>[4]</sup>  | 0,00<br>0,00                         | 0,00                 |
| <b>Totale entrate finali</b>  | <b>13.204.630,71</b>               | <b>13.545.200,44</b> | <b>Totale spese finali</b>  | <b>15.748.513,13</b>                 | <b>11.793.595,59</b> |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti   | 0,00                               | 0,00                 | Titolo 4 - Rimborso di prestiti<br>Fondo anticipazioni di liquidità <sup>[5]</sup>  | 44.875,18                            | 44.875,18            |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere   | 0,00                               | 0,00                 | Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere  | 0,00                                 | 0,00                 |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro   | 1.972.756,84                       | 1.832.255,12         | Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro  | 1.972.756,84                         | 1.878.752,43         |
| <b>Totale entrate dell'esercizio</b>  | <b>15.177.387,55</b>               | <b>15.377.455,66</b> | <b>Totale spese dell'esercizio</b>  | <b>17.785.945,15</b>                 | <b>13.717.023,20</b> |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>   | <b>19.049.943,19</b>               | <b>18.080.560,67</b> | <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>   | <b>17.785.945,15</b>                 | <b>13.717.023,20</b> |
| <b>DISAVANZO DI COMPETENZA</b><br>di cui Disavanzо da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio <sup>[7]</sup>  | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>          | <b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>  | <b>1.283.998,04</b>                  | <b>4.343.537,47</b>  |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>  | <b>19.049.943,19</b>               | <b>18.080.560,67</b> | <b>TOTALE A PAREGGIO</b>  | <b>19.049.943,19</b>                 | <b>18.080.560,67</b> |

Il risultato complessivo della gestione, può essere analizzato distinguendo:

- il **risultato della gestione di competenza**;
- il **risultato della gestione dei residui**, comprensivo del fondo cassa iniziale.

Il risultato di amministrazione può derivare da differenti combinazioni delle due gestioni (competenza e residui): in altre parole, l'avanzо può derivare sia dalla somma di due risultati parziali positivi, sia da un saldo attivo di una delle due gestioni in grado di compensare valori negativi dell'altra.

A loro volta, ciascuno di essi può essere scomposto ed analizzato quale combinazione di risultanze di cassa (che misurano operazioni amministrativamente concluse) da altre che, attraverso i residui, dimostrano, con diverso grado di incertezza, la propria idoneità futura a generare movimenti di cassa.

## IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Con il temine "gestione di competenza" si fa riferimento a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso, senza cioè, esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi.

In generale, si può ritenere che un risultato della gestione di competenza positivo (avanzо) evidenzia una equilibrata e corretta gestione, mentre un valore negativo trova generalmente la sua giustificazione nel verificarsi di eventi imprevedibili che hanno modificato le iniziali previsioni attese. Il

dato risultante da questa analisi deve essere considerato congiuntamente all'avanzo applicato infatti, risultati della gestione di competenza negativi potrebbero essere coperti dall'utilizzo di risorse disponibili, quali l'avanzo di amministrazione generato dai risparmi degli anni precedenti.

Il risultato della gestione di competenza 2021 è il seguente:

|   |     |                     |
|---|-----|---------------------|
| Accertamenti                              | (+) | 15.177.387,55       |
| Impegni                                   | (-) | 15.187.676,10       |
| FPV iscritto in entrata                   | (+) | 2.107.349,60        |
| Impegni confluiti in FPV al 31/12         | (-) | 2.578.269,05        |
| AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA            |     | -481.208,00         |
| Avanzo applicato                          | (+) | 1.765.206,04        |
| <b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b> |     | <b>1.283.998,04</b> |

Il risultato della gestione di competenza può essere scomposto, in quattro principali componenti ciascuna delle quali evidenzia un particolare aspetto della gestione come specificato nella tabella seguente:

|   |                     |
|---|---------------------|
| <b>Risultato del Bilancio corrente</b><br>(Entrate correnti - Spese correnti)   | 918.498,76          |
| <b>Risultato del Bilancio investimenti</b><br>(Entrate investimenti - Spese investimenti)                                       | 365.499,28          |
| <b>Risultato del Bilancio movimenti di fondi</b><br>(Entrate movimenti di fondi - Spese movimenti di fondi)                     | 0,00                |
| <b>Risultato del Bilancio di terzi (partite di giro)</b><br>(Entrate di terzi partite di giro - Spese di terzi partite di giro) | 0,00                |
| <b>Saldo complessivo 2020 (Entrate - Spese)</b>   | <b>1.283.998,04</b> |

- Il *Bilancio corrente* è deputato ad evidenziare le entrate e le spese finalizzate ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente;
- il *Bilancio investimenti* è volto a descrivere le somme destinate alla realizzazione di infrastrutture o all'acquisizione di beni mobili che trovano utilizzo per più esercizi e che incrementano o decrementano il patrimonio del Comune;
- il *Bilancio per movimenti di fondi* è finalizzato a presentare quelle poste compensative di entrata e di spesa che hanno riflessi solo sugli aspetti finanziari della gestione senza influenzare quelli economici;
- il *Bilancio della gestione per conto di terzi* sintetizza posizioni anch'esse compensative e correlate di entrate e di uscite estranee al patrimonio dell'ente.

#### **L'equilibrio del Bilancio corrente**

Il bilancio corrente trova una sua implicita definizione nell'articolo 162, comma 6, del D.Lgs.n. 267/2000 che così recita:

*“... le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e*

*non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità.”*

Ne consegue che, anche in sede di rendicontazione, appare indispensabile verificare se questo vincolo iniziale abbia trovato concreta attuazione al termine dell'esercizio, confrontando tra loro, in luogo delle previsioni di entrata e di spesa, accertamenti ed impegni della gestione di competenza.

La tabella seguente evidenzia l'equilibrio di parte corrente:

| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>   |                      |
|---|----------------------|
|   | <b>2021</b>          |
| Entrate titolo I  | 3.011.637,54         |
| Entrate titolo II   | 3.185.156,92         |
| Entrate titolo III  | 4.362.373,95         |
| <b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>   | <b>10.559.168,41</b> |
| Spese titolo I (B)  | 9.468.864,66         |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)   | 44.675,18            |
| <b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>   | <b>1.045.628,57</b>  |
| FPV di parte corrente iniziale (+)  | <b>230.382,76</b>    |
| FPV di parte corrente finale (-)  | <b>222.907,54</b>    |
| <b>FPV differenza (E)</b>   | <b>7.475,22</b>      |
| Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F) | 511.643,67           |
| <b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>                             | 0,00                 |
| Contributo per permessi di costruire  |                      |
| Altre entrate (specificare)   | 0,00                 |
| <b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>                     | 646.248,70           |
| Proventi da sanzioni violazioni al Cds  |                      |
| Altre entrate (specificare)   | 646.248,70           |
| <b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>                         |                      |
| <b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>                    | <b>918.498,76</b>    |

### **L'equilibrio del Bilancio investimenti**

il bilancio investimenti analizza il sistema di relazioni tra fonti ed impieghi che partecipano per più esercizi nei processi di produzione e di erogazione dei servizi dell'ente.

Contabilmente le spese di investimento sono inserite nel bilancio ai titoli 2 e 3 della spesa e, ai sensi dell'art. 199 del TUEL, possono essere finanziate con:

- l'utilizzo di entrate correnti destinate per legge agli investimenti;
- l'utilizzo di entrate derivanti dall'alienazione di beni;
- la contrazione di mutui passivi;
- l'utilizzo di entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale dello Stato o delle Regioni o di altri enti del settore pubblico allargato;
- l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione ai sensi dell'art. 187 TUEL;
- l'utilizzo dell'avanzo di parte corrente, eccedente rispetto alle spese correnti ed alle quote capitali dei prestiti.

L'equilibrio parziale del bilancio investimenti può essere determinato confrontando le entrate per investimenti esposte nei titoli 4, 5 con le spese del titolo 2.

La tabella seguente evidenzia l'equilibrio di parte capitale:

| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |                      |
|---|----------------------|
|   | <b>2021</b>          |
| Entrate titolo IV   | 2.645.462,30         |
| Entrate titolo V **   | 0,00                 |
| <b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>   | <b>2.645.462,30</b>  |
| Spese titolo II (N)   | 3.701.379,42         |
| <b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>   | <b>-1.055.917,12</b> |
| Entrate capitale destinate a spese correnti (G)   | 0,00                 |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)                                    | 646.248,70           |
| Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I) iniziale                                   | 1.876.966,84         |
| Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I) finale                                     | 2.355.361,51         |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)                                | 0,00                 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q) | 1.253.562,37         |
| <b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I+L+Q)</b>                    | <b>365.499,28</b>    |

### **L'equilibrio del Bilancio movimento fondi**

Il bilancio dell'ente, oltre alla sezione "corrente" ed a quella "per investimenti", si compone di altre voci che evidenziano partite compensative che non incidono sulle spese di consumo né tanto meno sul patrimonio dell'ente.

Nel caso in cui queste vedano quale soggetto attivo l'ente locale avremo il cosiddetto "Bilancio per movimento di fondi". Dallo stesso termine si comprende che quest'ultimo pone in correlazione tutti quei flussi finanziari di entrata e di uscita diretti ad assicurare un adeguato livello di liquidità all'ente senza influenzare le due precedenti gestioni.

Ancora più specificatamente sono da considerare appartenenti a detta sezione di bilancio tutte le permutazioni finanziarie previste nell'anno. In particolare, sono da ricomprendere in esso:

- le anticipazioni di cassa e i relativi rimborsi;

- b) i finanziamenti a breve termine e le uscite per la loro restituzione;
- c) le concessioni e le riscossioni di crediti.

Non si rilevano movimentazioni nei capitoli di entrata e spesa relativi ai movimenti fondi.

#### ***L'equilibrio del Bilancio di terzi***

Il Bilancio dei servizi in conto terzi o delle partite di giro, infine, comprende tutte quelle operazioni poste in essere dall'ente in nome e per conto di altri soggetti, in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dello stesso.

Le entrate e le spese per servizi per conto di terzi nel bilancio sono collocate rispettivamente al Titolo 9 ed al Titolo 7 ed hanno un effetto figurativo perché l'Ente è, al tempo stesso, creditore e debitore.

Sulla base di quanto disposto dall'art. 168 del TUEL e del punto n. 7, del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, nelle entrate e nelle spese per i servizi per conto terzi si possono far rientrare i movimenti finanziari relativi alle seguenti fattispecie: le ritenute d'imposta sui redditi, le somme destinate al servizio economato oltre ai depositi contrattuali, le somme relative ad operazioni svolte dall'ente in qualità di capofila, la gestione della contabilità svolta per conto di altro ente, la riscossione di tributi e di altre entrate per conto di terzi.

| SERVIZI CONTO TERZI                                 | ACCERTAMENTI        | IMPEGNI             |
|---|---------------------|---------------------|
|   | 2021                | 2021                |
| Ritenute previdenziali e assistenziali al personale | 252.800,95          | 252.800,95          |
| Ritenute erariali                                   | 510.579,20          | 510.579,20          |
| Altre ritenute al personale conto terzi             | 18.563,53           | 18.563,53           |
| Depositi cauzionali                                 | 36.467,00           | 36.467,00           |
| Fondi per il Servizio economato                     | 16.000,00           | 16.000,00           |
| Depositi per spese contrattuali                     | 22.021,94           | 22.021,94           |
| Altre per servizi conto terzi                       | 1.116.324,22        | 1.116.324,22        |
| <b>TOTALE DEL TITOLO</b>                            | <b>1.972.756,84</b> | <b>1.972.756,84</b> |

#### ***ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI***

Nella dinamica degli equilibri di bilancio assumono particolare rilevanza le entrate e le spese non ricorrenti per le diverse modalità di finanziamento che le contraddistinguono. Si tratta di voci di entrata e spesa che per loro natura sono affini alla parte corrente del bilancio ma che non presentano il carattere della ripetitività. L'eventuale differenza positiva tra queste poste deve essere destinata al finanziamento della spesa di investimento.

Nella tabella seguente si riporta il dettaglio delle entrate e spese non ricorrenti per l'anno 2021.

| Cap                                  | art | Descrizione   | ASSESTATO           | ACCERTATO           |
|--------------------------------------|-----|---|---------------------|---------------------|
| 11                                   | 1   | IMUP/IMIS - avvisi di accertamento al netto FCDE - quota eccedente il minimo - non ricorrente   | 27.604,00           | 27.604,00           |
| 205                                  | 5   | Contributo dal Ministero della cultura (Fondo emergenze e istituzioni culturali DM 267/2020)  | 9.205,00            | 9.204,87            |
| 205                                  | 10  | Contributo dal Ministero anagrafe ANPR - non ricorrente   |                     | 2.000,00            |
| 235                                  | 35  | Fondo di cui all'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73,  | 58.824,25           | 58.824,25           |
| 325                                  | 0   | contributo PAT per redazione piano economico beni silvo-pastorali - non ricorrente  | 83,00               | -                   |
| 325                                  | 1   | contributo PAT per rimozione alberi emergenza Vaia  | -                   | 140.334,25          |
| 520                                  | 0   | Contributo da Comunità di Valle per piano strategico di sviluppo - non ricorrente   | 9.000,00            | 9.000,00            |
| 655                                  | 5   | Sanzioni amministrative per violazioni al codice della strada - ART. 208 - quota libera al netto FCDE e spese di riscossione - non ricorrente | 9.000,00            | 2.779,21            |
| 655                                  | 21  | Riscossione ordinaria e coattiva su sanzioni elevate in esercizi precedenti il 2020 (accertamento per cassa) - quota libera - non ricorrente  | 6.500,00            | 2.404,13            |
| 950                                  | 21  | Entrate da canoni arretrati per rendicontazione esercizi 2016-2019 - non ricorrente   | 50.000,00           | 50.000,00           |
| 960                                  | 11  | Entrate non ricorrenti da vendita legname schianatato a seguito calamita' ottobre 2018  | 1.330.000,00        | 1.397.493,03        |
| 1300                                 | 60  | RIMBORSI PER CENSIMENTI E RILEVAZIONI STATISTICHE - non ricorrente  | -                   | 114,00              |
| 1300                                 | 99  | RIMBORSO SPESE PER CONSULTAZIONI POPOLARI - non ricorrenti  | 18.520,00           | 18.548,70           |
| 1620                                 | 2   | Iva a credito da split payment su fatturazione legname proveniente da schianti - entrata non ricorrente                                       | 33.700,00           | 47.205,39           |
| 1625                                 | 17  | RECUPERO ONERI SERVIZI GESTIONE ASSOCIATA - recupero oneri servizio ufficio tecnico 2020 - non ricorrente                                     | 25.000,00           | 26.994,94           |
| 1625                                 | 18  | Recupero quota IPS da INPS (anticipazioni pregresse) - non ricorrente   | 56.297,00           | 60.392,77           |
| <b>TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI</b> |     |   | <b>1.633.733,25</b> | <b>1.852.899,54</b> |

| Cap  | art | Descrizione  | ASSESTATO  | IMPEGNATO  |
|------|-----|--|------------|------------|
| 1101 | 12  | Lavoro straordinario in occasione di consultazioni popolari  | 3.400,00   | 1.085,63   |
| 1103 | 99  | COMPENSI COMPONENTI SEGGI ELETTORALI IN OCCASIONE DI CONSULTAZIONI POPOLARI - non ricorrenti                                   | 5.241,00   | 5.220,00   |
| 1202 | 51  | Acquisto DPI e altri beni per misure anti Covid - non ricorrente   | 3.500,00   | 469,60     |
| 1202 | 98  | Acquisto di beni per la sanificazione di uffici, ambienti e mezzi - non ricorrente   | 5.500,00   | 5.149,26   |
| 1202 | 99  | Ufficio tecnico - Acquisto di beni per la sanificazione di uffici, ambienti e mezzi - non ricorrente                           | 5.500,00   | 5.366,72   |
| 1203 | 84  | Oneri derivanti da contenzioso - spesa non ricorrente  | 8.027,00   | 8.024,04   |
| 1203 | 100 | Servizio di sanificazione di uffici, ambienti e mezzi - non ricorrente   | 2.600,00   | 2.586,40   |
| 1204 | 11  | Canone utilizzo spazi per associazioni causa emergenza covid   | 2.395,00   | 2.391,80   |
| 1403 | 0   | Servizi per la predisposizione e gestione dei buoni spesa - non ricorrente   | 3.000,00   | 2.327,46   |
| 1405 | 0   | Buoni spesa a favore dei residenti a sostegno delle attivita' economiche - non ricorrente                                      | 162.000,00 | 162.000,00 |
| 1408 | 16  | Rimborsi IMIS a seguito esenzioni Covid - non ricorrente   | 3.900,00   | 3.622,26   |
| 1508 | 16  | Rimborsi COSAP a seguito esenzioni Covid - non ricorrenti  | 2.231,84   | 2.158,80   |
| 1702 | 20  | Acquisto di beni per consultazioni elettorali o referendum - non ricorrente  | 2.400,00   | 2.372,90   |
| 1703 | 20  | Prestazioni di servizi per consultazioni elettorali o referendum- non ricorrente   | 1.600,00   | 1.559,99   |
| 1801 | 21  | Trattamento di fine rapporto personale a t. indeterminato cessato per dimissioni o pensionamento - non ricorrente              | 56.100,00  | 56.076,31  |
| 1801 | 31  | ANTICIPAZIONE DEL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO- non ricorrente   | 36.000,00  | 35.489,14  |
| 1807 | 15  | Iva a debito su vendita straordinaria di legname proveniente da schianti 2018 - spesa non ricorrente                           | 248.352,00 | 230.190,29 |
| 3103 | 71  | Aggio di riscossione su riscossioni coattive sanzioni elevate in esercizi precedenti il 2020 - quota libera - non ricorrente   | 495,00     | 242,31     |
| 3103 | 90  | Servizio di sicurezza per rispetto misure anti covid in orari non presidiati o in occasione di manifestazioni - non ricorrente | 24.200,00  | 23.979,10  |
| 3105 | 1   | Trasferimento al comune capofila del contributo per straordinari (art. 115 DL 18/2020) - non ricorrente                        | 2.756,85   | 2.756,85   |
| 3105 | 10  | Trasferimento al comune capofila per assunzione vigili stagionali per controllo norme anti Covid - non ricorrente              | 60.000,00  | 56.117,78  |
| 3105 | 56  | Destinazione incassi all'ente proprietario della strada (art. 142 D.lgs 285/1992) anni 2012-2016 - non ricorrente              | 4.815,00   | 4.813,56   |
| 4205 | 51  | Contributo a Istituto comprensivo per acquisto beni e attrezzature per DAD e misure anti covid                                 | 15.000,00  | 15.000,00  |
| 5102 | 31  | Acquisto libri finanziato da fondo emergenze imprese e istituzioni culturali (DM 267/2020 e 191/2021)                          | 9.205,00   | 9.204,87   |
| 5203 | 13  | Spese per organizzazione iniziative culturali non ricorrenti   | 20.000,00  | 19.521,68  |
| 5205 | 11  | CONTRIBUTI NON RICORRENTI PER ATTIVITA' E ATTREZZATURE DESTINATE AD ATTIVITA' CULTURALI E RICREATIVE                           | 18.000,00  | 10.049,24  |
| 6305 | 15  | CONTRIBUTI AD ENTI E ASSOCIAZIONI PER ATTIVITA' SPORTIVE NON RICORRENTI O PER ATTREZZATURE SPORTIVE                            | 20.700,00  | 20.688,00  |
| 6305 | 16  | Contributi ad enti e associazioni sportive per acquisto attrezzature per misure anti covid                                     | 3.800,00   | 3.800,00   |
| 6305 | 51  | Rimborsi ad associazioni per esenzione canone utilizzo sedi - non ricorrente   | 5.500,00   | 5.485,07   |
| 7203 | 21  | Servizio sperimentale di trasporto turistico Vetricolo e Vezzena - non ricorrente  | 42.103,91  | 37.962,10  |
| 7203 | 30  | Promozione settore turistico - Piano di rilancio - non ricorrente  | 33.430,00  | 33.430,00  |
| 7203 | 31  | Promozione settore turistico - spese per organizzazione iniziative di promozione turistica - non ricorrente                    | 9.466,09   | 9.150,00   |
| 7205 | 15  | CONTRIBUTI PER ATTIVITA' TURISTICHE NON RICORRENTI E NON PRE VEDIBILI  | 15.000,00  | 14.172,00  |
| 8103 | 31  | APPALTO SGOMBERO NEVE - nevicate straordinarie - spesa non ricorrente  | 50.500,00  | 50.414,06  |
| 9101 | 60  | Urbanistica - competenze fisse personale non di ruolo - spesa non ricorrente   | 2.500,00   | -          |
| 9101 | 70  | Urbanistica - oneri riflessi a carico del comune personale non di ruolo - spesa non ricorrente                                 | 650,00     | -          |
| 9103 | 50  | Prestazioni professionali esterne in materia urbanistica - revisione PRG - non ricorrente                                      | 16.358,73  | 30,00      |
| 9103 | 150 | FPV Prestazioni professionali esterne in materia urbanistica - revisione PRG - non ricorrente                                  | 10.091,27  | 10.091,27  |

| Cap                                | art | Descrizione   | ASSESTATO           | IMPEGNATO           |
|------------------------------------|-----|---|---------------------|---------------------|
| 9103                               | 51  | Prestazioni professionali esterne in materia urbanistica - Piano Urbano del traffico - non ricorrente                                 | 10.000,00           | 3.999,99            |
| 9107                               | 6   | Urbanistica - irap personale non di ruolo - spesa non ricorrente  | 200,00              | -                   |
| 9305                               | 11  | Contributo al corpo dei Vigili del Fuoco volontari per acquisto beni per misure anti covid  | 4.000,00            | 4.000,00            |
| 9305                               | 20  | Sostituzione nel pagamento della tariffa rifiuti ai sensi art. 14 c. 2 lett e) Regolamento comunale - non ricorrente - covid IMPRESE  | 125.315,07          | 122.421,30          |
| 9305                               | 21  | Sostituzione nel pagamento della tariffa rifiuti ai sensi art. 14 c. 2 lett e) Regolamento comunale - non ricorrente - covid FAMIGLIE | 61.564,18           | 60.316,96           |
| 9403                               | 11  | Ambiente, studio idrobiologico acque spiaggia libera - non ricorrente   | 8.500,00            | 8.418,00            |
| 9501                               | 60  | CUSTODIA FORESTALE - COMPETENZE FISSE personale non di ruolo - spesa non ricorrente   | 27.100,00           | 26.853,75           |
| 9501                               | 61  | CUSTODIA FORESTALE - ALTRE COMPETENZE E INDENNITA' ACCESSORIE personale non di ruolo - spesa non ricorrente                           | 3.383,99            | 897,69              |
| 9501                               | 71  | CUSTODIA FORESTALE - ONERI RIFLESSI A CARICO DEL COMUNE personale non di ruolo - spesa non ricorrente                                 | 8.974,00            | 8.971,64            |
| 9501                               | 161 | F.P.V. CUSTODIA FORESTALE - ALTRE COMPETENZE E INDENNITA' ACCESSORIE personale non di ruolo - spesa non ricorrente                    | 983,70              | 983,70              |
| 9501                               | 171 | F.P.V. CUSTODIA FORESTALE - ONERI RIFLESSI A CARICO DEL COMUNE personale non di ruolo - spesa non ricorrente                          | 400,00              | 400,00              |
| 9503                               | 15  | Fatturazione legname schiantato a seguito calamita' ottobre 2018 - spesa non ricorrente   | 120.856,00          | 111.144,16          |
| 9503                               | 115 | FPV Fatturazione legname schiantato a seguito calamita' ottobre 2018 - spesa non ricorrente   | 6.344,00            | 6.344,00            |
| 9503                               | 16  | Fatturazione legname habitat Salamandra di Aurora - spesa non ricorrente  | -                   |                     |
| 9503                               | 21  | Sostituzione nel pagamento della tariffa rifiuti ai sensi art. 14 c. 2 lett e) Regolamento comunale - non ricorrente                  | -                   |                     |
| 9503                               | 40  | Piano di gestione forestale 2021-2031 -non ricorrente   | 15.291,43           | 14.559,04           |
| 9503                               | 140 | FPV Piano di gestione forestale 2021-2031 -non ricorrente   | 6.291,57            | 6.291,57            |
| 9503                               | 41  | Piano di gestione forestale 2021-2031 - confinazione aree interne - non ricorrente  | -                   | -                   |
| 9503                               | 42  | Asseverazione spese legname Vaia per istanza contributo PAT - non ricorrente  | 1.000,00            | 979,20              |
| 9505                               | 0   | Contributo progetto FEM VezzyGood - non ricorrente  | -                   | -                   |
| 9505                               | 11  | MIGLIORIE BOSCHIVE SU LEGNAME SCHIANTATO - VERSAMENTO SUL FONDO FORESTALE spesa non ricorrente  | 140.851,11          | 128.392,00          |
| 9507                               | 12  | IRAP - CUSTODIA FORESTALE personale non di ruolo - spesa non ricorrente   | 3.100,00            | 2.341,35            |
| 9803                               | 0   | Incarico di redazione del Piano antenne - spesa non ricorrente  | 15.000,00           | 14.984,04           |
| 9803                               | 10  | Incarico di redazione del Piano di classificazione acustica - spesa non ricorrente  | 6.535,00            | 6.534,32            |
| 10101                              | 94  | COMPETENZE FISSE PERSONALE NON DI RUOLO - ASILO NIDO - non ricorrente   | 22.300,00           | 18.679,23           |
| 10101                              | 96  | ONERI RIFLESSI A CARICO DEL COMUNE PERSONALE NON DI RUOLO - ASILO NIDO - non ricorrente   | 7.000,00            | 5.174,41            |
| 10102                              | 29  | Asilo nido - Acquisto DPI Covid 19 - non ricorrente   | 2.500,00            | 1.769,88            |
| 10203                              | 30  | Attivazione sportello psicologico per il supporto e sostegno a seguito della pandemia Covid - spesa non ricorrente                    | 12.000,00           | -                   |
| 10205                              | 20  | Compartecipazione mediante trasferimento alle associazioni che organizzano centri estivi - non ricorrente                             | 15.000,00           | 7.810,00            |
| 10205                              | 51  | Trasferimento fondi alla Caritas decanale per sostegno famiglie in difficolta' ec. causa covid  | 86.450,00           | 86.450,00           |
| 11703                              | 30  | Agricoltura - servizi di supporto alla redazione del nuovo disciplinare per le malghe e piano di gestione - non ricorrente            | -                   | -                   |
| <b>TOTALE SPESE NON RICORRENTI</b> |     |   | <b>1.627.258,74</b> | <b>1.501.714,72</b> |

| DIFFERENZA E-S NON RICORRENTI  | 6.474,51          | 351.184,82        |
|--|-------------------|-------------------|
| di cui finanziati con FPV (indennità e legname)                        | 13.497,69         | 13.497,69         |
| di cui finanziati con entrate correnti (storni e/o prelievi dal fondo) | 27.393,00         | 27.393,00         |
| di cui finanziati con avanzo COVID ART. 106                            | 391.393,00        | 391.393,00        |
| di cui finanziati con avanzo COVID ART. 106 - TARI                     | 92.977,45         | 92.977,45         |
| di cui finanziati con avanzo COVID ART. 112 (ad incremento quota tari) | 9.120,96          | 9.120,96          |
| di cui finanziati con avanzo COVID - PULIZIE SEGGI                     | 3.665,15          | 3.665,15          |
| di cui finanziati con avanzo COVID - SANIFICAZIONE                     | 7.237,55          | 7.237,55          |
| di cui finanziati con avanzo COVID - COSAP                             | 483,84            | 483,84            |
| di cui finanziati con avanzo COVID - STRAORD POLIZIA LOCALE            | 2.756,85          | 2.756,85          |
| <b>Saldo a finanziamento spesa di investimento</b>                     | <b>555.000,00</b> | <b>899.710,31</b> |

## IL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI

Accanto alla gestione di competenza non può essere sottovalutato, nella determinazione del risultato complessivo, il ruolo della gestione residui.

Tale gestione, a differenza di quella di competenza, misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti ed è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto quali voci di credito o di debito.

A riguardo l'articolo 228, comma 3, del TUEL dispone che "Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni."

I residui attivi possono subire un incremento o un decremento in grado di influenzare positivamente o negativamente il risultato complessivo della gestione.

I residui passivi, invece, non possono subire un incremento rispetto al valore riportato dall'anno precedente, mentre potrebbero essere ridotti venendo meno il rapporto giuridico che ne è alla base. In tal caso si verrebbe a migliorare il risultato finanziario.

Si può pertanto concludere che l'avanzo o il disavanzo di amministrazione può essere influenzato dalla gestione residui a seguito del sopraggiungere di nuovi crediti (maggiori residui attivi) e del venir meno di debiti (minori residui passivi) o di crediti (minori residui attivi).

Con deliberazione n. 33 di data 15 marzo 2022, la Giunta Comunale, ai sensi dell'articolo 3 comma 4 del D.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, ha provveduto, sulla base delle indicazioni fornite dai responsabili dei vari servizi di merito, al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esistenti alla fine dell'esercizio e da iscrivere nel conto del bilancio 2021.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### Gestione residui attivi

|                 |  | Residui iniziali | Riscossioni  | Da riportare | Accertamenti | Differenza |
|-----------------|--|------------------|--------------|--------------|--------------|------------|
| <i>Titolo 1</i> | Entrate correnti di natura tributaria        | 534.240,13       | 437.701,11   | 93.278,42    | 530.979,53   | 3.260,60   |
| <i>Titolo 2</i> | Trasferimenti correnti                       | 1.972.836,32     | 1.950.330,93 | 19.419,90    | 1.969.750,83 | 3.085,49   |
| <i>Titolo 3</i> | Entrate extratributarie                      | 1.257.119,72     | 1.067.314,47 | 194.198,03   | 1.261.512,50 | -4.392,78  |
| <i>Titolo 4</i> | Entrate in conto capitale                    | 2.867.861,55     | 1.650.507,37 | 1.202.178,86 | 2.852.686,23 | 15.175,32  |
| <i>Titolo 5</i> | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00             | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00       |
| <i>Titolo 6</i> | Accensione di prestiti                       | 0,00             | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00       |
| <i>Titolo 7</i> | Anticipazioni da istituto tesoriere          | 0,00             | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00       |
| <i>Titolo 9</i> | Entrate per conto di terzi e partite di giro | 19.519,17        | 16.526,87    | 2.992,30     | 19.519,17    | 0,00       |
|                 | <i>Totale</i>                                | 6.651.576,89     | 5.122.380,75 | 1.512.067,51 | 6.634.448,26 | 17.128,63  |

### Gestione residui passivi

|                 |  | Residui iniziali | Pagamenti    | Da riportare | Impegni      | Differenza |
|-----------------|--|------------------|--------------|--------------|--------------|------------|
| <i>Titolo 1</i> | Spese correnti                               | 1.361.385,62     | 1.162.388,08 | 110.490,14   | 1.272.878,22 | 88.507,40  |
| <i>Titolo 2</i> | Spese in conto capitale                      | 1.424.963,21     | 1.031.712,30 | 122.966,74   | 1.154.679,04 | 270.284,17 |
| <i>Titolo 3</i> | spese per incremento di attività finanziarie | 0,00             | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00       |
| <i>Titolo 4</i> | Rimborso di prestiti                         | 0,00             | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00       |
| <i>Titolo 5</i> | Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere |                  |              |              | 0,00         | 0,00       |
| <i>Titolo 7</i> | Spese per conto terzi e partite di giro      | 368.962,88       | 273.138,54   | 95.824,34    | 368.962,88   | 0,00       |
|                 | <i>Totale</i>                                | 3.155.311,71     | 2.467.238,92 | 329.281,22   | 2.796.520,14 | 358.791,57 |

### **Residui con anzianità superiore ai 5 anni e di maggiore consistenza**

Per ottemperare alle previsioni dell'art. 11, comma 6, lettera e), del D.Lgs. n. 118/2011, in merito alle ragioni della persistenza ed alla fondatezza dei residui con anzianità superiore a 5 anni (precedenti cioè al 2016) e di maggiore consistenza, si riportano le informazioni riassunte nelle seguenti tabelle:

| <b>Residui attivi</b>                  | <b>Importo</b>  | <b>Motivazioni e fondatezza</b>  |
|--|-----------------|--|
| ANNO 2007- DEPOSITO CAUZIONALE         | 445,20          | Convenzione attualmente in essere  |
| ANNO 2014 – COSAP mercato              | 342,23          | Importi contabilizzati nel 2018 in conto maggiori residui attivi; ruolo in fase di emissione |
| ANNO 2016 – COSAP mercato              | 174,15          | Importi contabilizzati nel 2018 in conto maggiori residui attivi; ruolo in fase di emissione |
| ANNO 2016 – rette pasti scuola materna | 464,01          | Attività di verifica in corso propedeutica a riscossione coattiva                            |
| <b>TOTALE</b>                          | <b>1.425,59</b> |  |

| <b>Residui passivi</b>  | <b>Importo</b>   | <b>Motivazioni e fondatezza</b>   |
|---|------------------|---|
| ANNI 2004-2016 DEPOSITI CAUZIONALI                              | 14.430,91        | In attesa di autorizzazione allo svincolo   |
| ANNO 2016 – indennità di esproprio e asservimento               | 13.101,58        | Manca la documentazione di cui ...per poter procedere alla liquidazione delle somme. Prescrizione decennale.                  |
| ANNO 2016 – Rendiconto sgate gestione pratiche bonus energetico | 1.899,84         | Importo da riversare all'ente mediante giro contabile su acc. 406/2019 come da determina Servizio amm. Nr. 112 del 30.12.2019 |
| <b>TOTALE</b>   | <b>29.432,33</b> |   |

Con riferimento alle disposizioni di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 4 del D.L. n. 41/2021<sup>1</sup>, ai fini del discarico conseguente all'annullamento delle cartelle, senza oneri amministrativi a carico dell'ente creditore, e dell'eliminazione dalle relative scritture patrimoniali, Agenzia delle entrate – riscossione sul sito istituzionale, nell'area riservata sull'apposito servizio “Ricezione dati: Stato della Riscossione” ha pubblicato l'elenco telematico delle quote annullate. Le cartelle oggetto di rottamazione, come risultanti dall'elenco si riferiscono a ruoli emessi nell'anno 2007 e precedenti per i quali non risultano conservati in bilancio residui attivi.

Relativamente ai residui attivi di anzianità ultraquinquennale (es. 2016 e precedenti) come sopra elencati si è ritenuto di mantenerne la loro iscrizione a bilancio in quanto trattasi di somme per le quali vi è stata movimentazione nell'esercizio 2021 e si prevede di proseguire l'attività di riscossione con possibile incasso degli importi dovuti.

<sup>1</sup> I commi 4 e 5 dell'art. 4 del D.L. n. 41/2021<sup>1</sup>, prevedono l'automatico annullamento dei debiti di importo residuo, alla data di entrata in vigore del decreto (ovvero il 23 marzo 2021), fino a 5.000 euro, comprensivo di capitale, interessi per ritardata iscrizione a ruolo e sanzioni, risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 relativamente ai seguenti soggetti: persone fisiche che hanno conseguito, nel periodo d'imposta 2019, un reddito imponibile ai fini delle imposte sui redditi fino a 30.000 euro; soggetti diversi dalle persone fisiche che hanno conseguito, nel periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2019, un reddito imponibile ai fini delle imposte sui redditi fino a 30.000 euro.

### ***Elenco dei crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio e non prescritti***

Sempre con riferimento all'art. 11, comma 6, lettera e), del D.Lgs. n. 118/2011, nella seguente tabella si forniscono le informazioni relative ai crediti dichiarati inesigibili, stralciati dal conto del bilancio e non prescritti:

| <b>Residui attivi inesigibili non prescritti</b>   | <b>Importo</b> |
|--|----------------|
| Crediti stralciati nel corso degli esercizi precedenti al 2020 e non ancora incassati e prescritti | 0,00           |

### ***IL RISULTATO DELLA GESTIONE DI CASSA***

Un discorso ulteriore deve essere effettuato analizzando la gestione di cassa che, per effetto:

- della reintroduzione delle previsioni di cassa nel bilancio, operata dal nuovo ordinamento finanziario armonizzato;
- della nuova formulazione dell'art. 162, comma 6, TUEL secondo cui "Il bilancio di previsione è deliberato garantendo un fondo di cassa finale non negativo";
- del rispetto dei tempi medi di pagamento;

ha ormai assunto una rilevanza strategica sia per l'amministrazione dell'ente che per i controlli sullo stesso.

I valori risultanti dal Conto del bilancio sono allineati con il Conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato con determina del Responsabile del Servizio Finanziario nr. 16 del 31.03.2022.

| <b>In conto</b>                      |                   | <b>Totale</b>       |
|--------------------------------------|-------------------|---------------------|
| <b>RESIDUI</b>                       | <b>COMPETENZA</b> |                     |
|                                      |                   |                     |
| <b>Fondo di cassa al 1° gennaio</b>  |                   | <b>2.683.105,11</b> |
| RISCOSSIONI                          | 3.715.996,68      | 11.661.458,88       |
| PAGAMENTI                            | 2.223.972,43      | 11.493.050,77       |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b> |                   | <b>4.343.537,47</b> |
| <b>di cui quota vincolata</b>        |                   | <b>30.200,00</b>    |
| <br>                                 |                   |                     |
| <b>Cassa vincolata al 01/01</b>      |                   | <b>30.200,00</b>    |
| INCASSI VINCOLATI                    |                   | 0,00                |
| PAGAMENTI VINCOLATI                  |                   | 0,00                |
| <b>Cassa vincolata al 31/12</b>      |                   | <b>30.200,00</b>    |

Il risultato della gestione di cassa coincide con il fondo di cassa di fine esercizio o, nel caso in cui il risultato fosse negativo, con l'anticipazione di tesoreria. Ne consegue che il Fondo di cassa finale non può essere negativo, se non nel caso di permanenza, a fine esercizio, dell'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

La voce “Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre” evidenzia eventuali pignoramenti effettuati presso la Tesoreria che, al termine dell’anno, non hanno trovato ancora una regolarizzazione nelle scritture contabili dell’ente.

Nel corso dell’esercizio 2019 si è provveduto alla registrazione contabile incrementare l’ammontare delle risorse vincolate rispetto a quelle esistenti in quanto non era stato in precedenza costituito vincolo di cassa su entrate incassate e non ancora spese a titolo di trasferimenti per progetti di accoglienza soggetti richiedenti protezione internazionale che risultavano vincolate solo in termini di avanzo. Nell’esercizio 2021 non si rilevano movimentazioni dei fondi di cassa vincolata come risultante dalla determina del Servizio finanziario nr. 14 del 16.03.2022.

Dalla tabella si evince che il risultato complessivo della gestione di cassa, al pari di quanto visto per la gestione complessiva, può essere scomposto in due parti: una prima riferita alla gestione di competenza ed una seconda a quella dei residui.

L’analisi dei risultati di competenza dimostra la capacità dell’ente di trasformare, in tempi brevi, accertamenti ed impegni in flussi finanziari di entrata e di uscita. Eventuali deficit della gestione di competenza possono essere compensati dall’andamento di cassa dei residui che può generare effetti positivi sulla gestione monetaria complessiva.

I dati riferibili alla gestione di cassa del 2021, distinta tra competenza e residuo, sono sintetizzati nella seguente tabella:

## Flussi di cassa in entrata

|                 |  | <i>Riscossioni<br/>COMPETENZA</i> | <i>Riscossioni<br/>RESIDUI</i> |
|-----------------|--|-----------------------------------|--------------------------------|
| <i>Titolo 1</i> | Entrate correnti di natura tributaria        | 2.824.055,18                      | 77.542,71                      |
| <i>Titolo 2</i> | Trasferimenti correnti                       | 1.740.414,34                      | 1.960.955,62                   |
| <i>Titolo 3</i> | Entrate extratributarie                      | 3.370.524,78                      | 1.030.989,61                   |
| <i>Titolo 4</i> | Entrate in conto capitale                    | 1.910.243,04                      | 630.475,16                     |
| <i>Titolo 5</i> | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00                              | 0,00                           |
| <i>Titolo 6</i> | Accensione di prestiti                       | 0,00                              | 0,00                           |
| <i>Titolo 7</i> | Anticipazioni da istituto tesoriere          | 0,00                              | 0,00                           |
| <i>Titolo 9</i> | Entrate per conto di terzi e partite di giro | 1.816.221,54                      | 16.033,58                      |
|                 | <b><i>Totale</i></b>                         | <b>11.661.458,88</b>              | <b>3.715.996,68</b>            |
|                 |  |                                   | <b>15.377.455,56</b>           |

## Flussi di cassa in uscita

|                 |  | <i>Pagamenti<br/>COMPETENZA</i> | <i>Pagamenti<br/>RESIDUI</i> |
|-----------------|--|---------------------------------|------------------------------|
| <i>Titolo 1</i> | Spese correnti                               | 7.020.394,43                    | 1.327.632,11                 |
| <i>Titolo 2</i> | Spese in conto capitale                      | 2.654.408,55                    | 791.161,00                   |
| <i>Titolo 3</i> | spese per incremento di attività finanziarie | 0,00                            | 0,00                         |
| <i>Titolo 4</i> | Rimborso di prestiti                         | 44.675,18                       | 0,00                         |
| <i>Titolo 5</i> | Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere | 0,00                            | 0,00                         |
| <i>Titolo 7</i> | Spese per conto terzi e partite di giro      | 1.773.573,11                    | 105.179,32                   |
|                 | <b><i>Totale</i></b>                         | <b>11.493.051,27</b>            | <b>2.223.972,43</b>          |
|                 |  |                                 | <b>13.717.023,70</b>         |

### *Movimentazioni dei capitoli di entrata e spesa riguardanti l'anticipazione di tesoreria*

Con riferimento all'anticipazione di tesoreria, l'art. 11, comma 6, lettera f) del D.Lgs. n. 118/2011 prevede un obbligo di informativa supplementare in riferimento all'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso del 2021 sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale della integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi.

Nel corso del 2021 non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

| <b>Anticipazioni di Tesoreria</b>                                | <b>Importo</b> |
|--|----------------|
| Importo dell'anticipazione concedibile (art. 222, co.1 TUEL)     | 2.508.554,89   |
| Importo dell'anticipazione complessivamente richiesta e concessa | 1.000.000,00   |
| Entità dell'anticipazione richiesta oltre il limite dei 3/12     | 0,00           |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione                            | 0,00           |
| Utilizzo medio (rispetto ai gg. di utilizzo)                     | 0,00           |
| Utilizzo massimo   | 0,00           |

## ANALISI DELL'ENTRATA

### Analisi delle entrate per titoli

Il primo livello di classificazione delle entrate prevede la suddivisione delle stesse in "Titoli", i quali richiamano la "natura" e "la fonte di provenienza". In particolare:

- il "Titolo 1" comprende le entrate aventi natura tributaria, contributiva e perequativa per le quali l'ente ha una certa discrezionalità impositiva attraverso appositi regolamenti, nel rispetto della normativa quadro vigente;
- il "Titolo 2" vede iscritte le entrate provenienti da trasferimenti correnti dallo Stato, da altri enti del settore pubblico allargato e, in genere, da economie terze. Esse sono finalizzate alla gestione corrente e, cioè, ad assicurare l'ordinaria e giornaliera attività dell'ente;
- il "Titolo 3" sintetizza tutte le entrate di natura extratributaria, per la maggior parte costituite da proventi di natura patrimoniale propria o derivanti dall'erogazione di servizi pubblici;
- il "Titolo 4" è costituito da entrate in conto capitale, derivanti da alienazione di beni e da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato diretti a finanziare le spese d'investimento;
- il "Titolo 5" propone le entrate da riduzione di attività finanziarie, relative alle alienazioni di attività finanziarie ed altre operazioni finanziarie che non costituiscono debito per l'ente
- il "Titolo 6" comprende entrate ottenute da soggetti terzi sotto forma di indebitamento a breve, medio e lungo termine;
- il "Titolo 7" che accoglie le entrate relative a finanziamenti a breve termine erogate in c/anticipazione dall'istituto tesoriere.
- il "Titolo 9" relativo ai servizi per conto di terzi e partite di giro.

La tabella seguente evidenzia la sintesi per titoli della gestione di competenza delle entrate 2021.

| <b>Entrate</b>                      |   | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Accertato 2021</i> | <i>% Acc/prev def</i> | <i>Incassato 2021</i> | <i>% Incass/acc</i> |
|-------------------------------------|---|----------------------------|------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| <i>Titolo 1</i>                     | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2.960.500,00               | 2.881.031,00                 | 3.011.637,54          | 104,53%               | 2.824.055,18          | 93,77%              |
| <i>Titolo 2</i>                     | Trasferimenti correnti  | 2.931.440,00               | 3.197.549,25                 | 3.185.156,92          | 99,61%                | 1.740.414,34          | 54,64%              |
| <i>Titolo 3</i>                     | Entrate extratributarie   | 3.535.840,00               | 4.422.267,00                 | 4.362.373,95          | 98,65%                | 3.370.524,78          | 77,26%              |
| <i>Titolo 4</i>                     | Entrate in conto capitale   | 6.831.656,28               | 3.172.592,54                 | 2.645.462,30          | 83,38%                | 1.910.243,04          | 72,21%              |
| <i>Titolo 5</i>                     | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                       | 0,00                         | 0,00                  |                       | 0,00                  |                     |
| <i>Titolo 6</i>                     | Accensione di prestiti  |                            |                              | 0,00                  |                       | 0,00                  |                     |
| <i>Titolo 7</i>                     | Anticipazioni da istituto tesoriere                               | 1.000.000,00               | 1.000.000,00                 | 0,00                  | 0,00%                 | 0,00                  |                     |
| <i>Titolo 9</i>                     | Entrate per conto di terzi e partite di giro                      | 1.944.800,00               | 2.064.800,00                 | 1.972.756,84          | 95,54%                | 1.816.221,54          | 92,07%              |
| Avanzo di amministrazione applicato |   |                            | 1.765.206,04                 | 1.765.206,04          |                       |                       |                     |
| <i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</i>  |   | 1.436.860,55               | 2.107.349,60                 | 2.107.349,60          |                       |                       |                     |
| <b>Totale</b>                       |   | <b>20.641.096,83</b>       | <b>20.610.795,43</b>         | <b>19.049.943,19</b>  | <b>92,43%</b>         | <b>11.661.458,88</b>  | <b>61,22%</b>       |

Da evidenziare il buon grado di realizzo delle entrate correnti (tra il 104,53% e il 98,65%) frutto anche di un'ottica prudenziale della stima visti gli effetti della pandemia; per quanto riguarda il titolo IV va precisato come la % di realizzo sia strettamente connessa alla dinamica della spesa di investimento di cui al titolo II. La previsione di entrata tiene infatti conto di contributi già assegnati dalla PAT e quindi accettabili, ma nel caso in cui gli stessi siano destinati al finanziamento di spese di investimento per le quali non si arriva entro la conclusione dell'esercizio ad assumere impegni di spesa o ad attivare il FPV secondo le vigenti regole, si provvede a riprogrammare sia entrata che spesa sugli esercizi successivi.

Per quanto riguarda gli incassi va evidenziato relativamente al titolo II che i trasferimenti correnti vengono introitati sulla base di mensilità erogate dalla Pat e calcolate in base a un fabbisogno standard

di cassa. Dette mensilità vengono destinate in primis agli incassi in conto residui e solo successivamente alla competenza.

Gli importi da incassare relativamente al titolo III si riferiscono al canone di concessione dei parcheggi a pagamento e a altre entrate patrimoniali relative al secondo semestre e incassate quindi nei primi mesi del 2022. All'interno di questa voce particolare rilevanza assumono le fatture emesse per la vendita del legname proveniente dagli schianti della tempesta Vaia.

Per quanto riguarda i trasferimenti in c/capitale, l'incasso è legato alla presentazione di apposita richiesta da formulare entro il 5 del mese a Cassa del Trentino la cui erogazione è subordinata alla verifica del saldo cassa dell'ente negli ultimi giorni del mese di riferimento; l'erogazione viene effettuata solo in presenza di saldo cassa di importo inferiore al fabbisogno richiesto. La tempistica di presentazione della domanda e la difficoltà di stimare il saldo cassa di fine mese portano in alcune casi all'utilizzo dell'anticipazione di cassa (ipotesi questa non verificatasi nel 2021).

### ***Titolo 1 - Entrate tributarie***

Nelle tabella sottostante viene presentata la composizione del titolo I dell'entrata con riferimento agli accertamenti risultanti dal rendiconto 2021 analizzati per tipologia di entrata:

La tipologia 101 "Imposte, tasse e proventi assimilati" raggruppa tutte quelle forme di prelievo coattivo effettuate direttamente dall'ente nei limiti della propria capacità impositiva, senza alcuna controprestazione da parte dell'amministrazione, nonché i corrispettivi versati dai cittadini contribuenti a fronte di specifici servizi o controprestazioni dell'ente. Attualmente in essa trovano allocazione:

- l'imposta immobiliare semplice (IMIS);
- l'addizionale comunale sull'imposta relativa al reddito delle persone fisiche nel caso in cui l'ente si avvalga della facoltà di istituire il tributo (non applicata).

| <b><i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i></b> |     |  | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Accertato 2021</i> |
|---|-----|--|------------------------------|-----------------------|
| <i>Tipologia</i>  | 101 | Imposte, tasse e proventi assimilati                 | 2.881.031,00                 | 3.011.637,54          |
| <i>Tipologia</i>  | 102 | Tributi destinati al finanziamento della sanità      | 0,00                         | 0,00                  |
| <i>Tipologia</i>  | 103 | Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali  | 0,00                         | 0,00                  |
| <i>Tipologia</i>  | 104 | Compartecipazioni di tributi                         | 0,00                         | 0,00                  |
| <i>Tipologia</i>  | 301 | Fondi perequativi da Amministrazioni centrali        | 0,00                         | 0,00                  |
| <i>Tipologia</i>  | 302 | Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | 0,00                         | 0,00                  |
| <b><i>Totale</i></b>  |     |  | <b>2.881.031,00</b>          | <b>3.011.637,54</b>   |

### ***Titolo 2 - Entrate da trasferimenti correnti***

Nel Titolo 2 delle entrate, le varie tipologie misurano la contribuzione da parte dello Stato, della regione/ Provincia autonoma, di organismi dell'Unione europea e di altri enti del settore pubblico allargato sia finalizzata ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente che eventualmente ad erogare i

servizi di propria competenza.

| <i>Trasferimenti correnti</i> |     | <i>Previsione definitiva</i>                                     | <i>Accertato 2021</i> |
|-------------------------------|-----|--|-----------------------|
| <i>Tipologia</i>              | 101 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche              | 3.195.549,25          |
| <i>Tipologia</i>              | 102 | Trasferimenti correnti da Famiglie                               | 2.000,00              |
| <i>Tipologia</i>              | 103 | Trasferimenti correnti da Imprese                                | 0,00                  |
| <i>Tipologia</i>              | 104 | Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali private            | 0,00                  |
| <i>Tipologia</i>              | 105 | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 0,00                  |
| <b>Totale</b>                 |     | <b>3.197.549,25</b>  | <b>3.185.156,92</b>   |

Si registra un'errata codifica nell'ambito della tipologia 200 in quanto l'importo rappresentato si riferisce alla voce "Contributo dal Ministero per anagrafe ANPR - non ricorrente" e pertanto inerente la tipologia 101.

### ***Titolo 3 - Entrate extratributarie***

Le Entrate extratributarie costituiscono il terzo componente nella definizione dell'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente. Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali.

| <i>Entrate extratributarie</i> |     | <i>Previsione definitiva</i>  | <i>Accertato 2021</i> |
|--------------------------------|-----|---|-----------------------|
| <i>Tipologia</i>               | 100 | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 2.680.420,00          |
| <i>Tipologia</i>               | 200 | Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 98.700,00             |
| <i>Tipologia</i>               | 300 | Interessi attivi  | -                     |
| <i>Tipologia</i>               | 400 | Altre entrate da redditi da capitale  | 142.800,00            |
| <i>Tipologia</i>               | 500 | Rimborsi e altre entrate correnti   | 1.500.347,00          |
| <b>Totale</b>                  |     | <b>4.422.267,00</b>   | <b>4.362.373,95</b>   |

Le voci più significative nell'ambito delle diverse tipologie sono:

- tipologia 100: entrate da parcheggi a pagamento € 153.133,28, rette nido € 136.053,23,

proventi da centralina idroelettrica € 348.234,74, affittanza malghe comunali € 134.600,00, proventi da taglio dei boschi a seguito tempesta VAIA € 1.397.493,03 (per ulteriori informazioni si rimanda all'apposito paragrafo);

- tipologia 200: si riferisce interamente alle sanzioni per violazioni a regolamenti e al codice della strada;
- tipologia 400: si riferisce interamente a dividendi da società partecipate;
- tipologia 500: proventi da servizio depurazione € 491.876,47 (compensati da analogo importo in spesa trattandosi di una sorta di giro fondi alla PAT), rimborso spese personale in comando al corpo intercomunale di polizia locale € 71.400,00, quote a carico di Stet Spa per servizio per la gestione del servizio idrico integrato € 167.750,00 e quota a carico di Amnu Spa per il servizio di spazzamento stradale € 239.586,60.

#### ***Titolo 4 - Entrate in conto capitale***

Il Titolo 4 rappresenta il primo aggregato delle entrate in conto capitale, ovvero delle entrate che contribuiscono, insieme a quelle dei Titoli 5 e 6, al finanziamento delle spese d'investimento ed all'acquisizione di beni utilizzabili per più esercizi, nei processi produttivi/erogativi dell'ente locale. Le entrate più rilevanti sono state le seguenti:

| <b><i>Entrate in conto capitale</i></b> |     |  | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Accertato 2021</i> |
|---|-----|--|------------------------------|-----------------------|
| <i>Tipologia</i>                        | 100 | Tributi in conto capitale                              | 0,00                         | 0,00                  |
| <i>Tipologia</i>                        | 200 | Contributi agli investimenti                           | 2.665.660,94                 | 2.138.387,65          |
| <i>Tipologia</i>                        | 300 | Altri trasferimenti in conto capitale                  | 61.127,60                    | 33.944,51             |
| <i>Tipologia</i>                        | 400 | Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 55.314,00                    | 50.447,00             |
| <i>Tipologia</i>                        | 500 | Altre entrate in conto capitale                        | 390.490,00                   | 422.683,14            |
| <b>Totale</b>                           |     |  | <b>3.172.592,54</b>          | <b>2.645.462,30</b>   |

Come già evidenziato in precedenza, lo scostamento tra previsione e accertato deriva dalla riprogrammazione su esercizi successivi di entrate da trasferimenti a finanziamento di spese di investimento rinviate ad anni successivi a seguito della modifica delle priorità in corso d'anno.

Da evidenziare come la tipologia 500, che accoglie le entrate derivanti da concessioni e sanzioni edilizie, in virtù di stime prudenziali nonché degli effetti delle pratiche edilizie connesse alle agevolazioni del 110%, faccia registrare maggiori entrate rispetto alle previsioni iniziali.

#### ***Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie***

Il Titolo 5 accoglie le entrate relative ad alienazioni di attività finanziarie oltre che ad operazioni di credito che non costituiscono fonti di finanziamento per l'ente.

Nell'esercizio 2021 non si registrano movimentazioni.

### ***Titolo 6 - Entrate da accensione di prestiti***

Le entrate del Titolo 6 sono caratterizzate dalla nascita di un rapporto debitorio nei confronti di un soggetto finanziatore (banca, Cassa DD.PP., titoli obbligazionari (BOC)) e per disposizione legislativa, ad eccezione di alcuni casi appositamente previsti dalla legge, sono vincolate, nel loro utilizzo, alla realizzazione degli investimenti.

Nell'esercizio 2021 non si registrano movimentazioni.

### ***Titolo 7 - Le entrate da anticipazione da istituto tesoriere/cassiere***

Il titolo 7 delle entrate evidenzia l'entità delle risorse accertate per effetto dell'eventuale ricorso all'anticipazione di tesoreria.

| <b><i>Anticipazioni da istituto tesoriere</i></b> |   | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Accertato 2021</i> |
|---|---|------------------------------|-----------------------|
| <i>Tipologia</i>                                  | 100 Anticipazioni da istituto tesoriere | 1.000.000,00                 |                       |
|   | <b>Totale</b>                           | <b>1.000.000,00</b>          | <b>0,00</b>           |

Come evidenziato nell'apposito paragrafo, nel 2021 non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

### ***Titolo 9 - Le entrate per conto di terzi***

Il Titolo 9 afferisce ad entrate poste in essere in nome e per conto di terzi in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dello stesso.

Si rinvia al paragrafo relativo a "L'equilibrio del Bilancio di terzi" per i relativi dettagli.

## ***ANALISI DELLA SPESA***

L'analisi della parte relativa alla spesa del rendiconto permette di cogliere gli effetti delle scelte operate dall'amministrazione nel corso del 2021 oltre che comprendere l'utilizzo delle risorse esaminate nei precedenti capitoli.

Per agevolare il processo di lettura del rendiconto si è ritenuto opportuno mantenere anche per la spesa la stessa logica di presentazione delle entrate, analizzandola dapprima per titoli, per passare successivamente alla loro scomposizione in missioni.

### ***Analisi della spesa per titoli***

Il nuovo sistema contabile, nel ridisegnare la struttura della parte spesa del bilancio, ha modificato anche la precedente classificazione dei titoli che, pur costituendo ancora i principali aggregati economici di spesa, presentano una nuova articolazione.

- "Titolo 1" riporta le spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi;
- "Titolo 2" presenta le spese in conto capitale e cioè quelle spese dirette a finanziare l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta;
- "Titolo 3" descrive le somme da destinare a "Spese per incremento di attività finanziarie" e, cioè, all'acquisizione di immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale);
- "Titolo 4" evidenzia le somme per il rimborso delle quote capitali dei prestiti contratti;

- Solo per le missioni 60 "Anticipazioni finanziarie" e 99 "Servizi per conto terzi" sono previsti, rispettivamente, anche i seguenti:
- "Titolo 5" sintetizza le chiusure delle anticipazioni di cassa aperte presso il tesoriere;
- "Titolo 7" accoglie le spese per servizi conto terzi e partite di giro.

La tabella seguente evidenzia la sintesi per titoli della gestione di competenza delle spese 2021.

| <b>Spese</b>   | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Impegnato 2021</i> | <i>% Imp/prev def</i> | <i>Pagato 2021</i>   | <i>% Pag/imp</i> |
|--|----------------------------|------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|------------------|
| <i>Titolo 1</i> Spese correnti                               | 9.415.446,03               | 10.643.197,68                | 9.468.864,66          | 88,97%                | 7.020.394,43         | 74,14%           |
| <i>Titolo 2</i> Spese in conto capitale                      | 8.236.174,80               | 6.858.121,75                 | 3.701.379,42          | 53,97%                | 2.654.408,55         | 71,71%           |
| <i>Titolo 3</i> Spese per incremento di attività finanziarie |                            |                              | 0,00                  |                       | 0,00                 |                  |
| <i>Titolo 4</i> Rimborso di prestiti                         | 44.676,00                  | 44.676,00                    | 44.675,18             | 100,00%               | 44.675,18            | 100,00%          |
| <i>Titolo 5</i> Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere | 1.000.000,00               | 1.000.000,00                 | 0,00                  | 0,00%                 | 0,00                 |                  |
| <i>Titolo 7</i> Spese per conto terzi e partite di giro      | 1.944.800,00               | 2.064.800,00                 | 1.972.756,84          | 95,54%                | 1.773.573,11         | 89,90%           |
| <b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>                           |                            |                              | 2.578.269,05          |                       |                      |                  |
| <b>Totale</b>  | <b>20.641.096,83</b>       | <b>20.610.795,43</b>         | <b>17.765.945,15</b>  | <b>86,20%</b>         | <b>11.493.051,27</b> | <b>64,69%</b>    |

La spesa corrente presenta un grado di realizzazione pari all'88,97%; per quanto riguarda la spesa di investimento l'indicatore è l'influenzato dell'operazione di riaccertamento dei residui che comporta uno spostamento degli impegni all'esercizio successivo con costituzione del fondo pluriennale vincolato non ricompreso nella voce "Impegnato 2021". Sommando anche il valore del fondo di parte capitale pari a euro 2.355.361,51 la % di realizzazione è dell' 88,31%.

A fronte degli impegni assunti, la procedura di spesa si completa con il pagamento entro l'anno per il 74,14% in spesa corrente e per il 71,71% nel caso della spesa di investimento.

### ***Titolo 1 - Spese correnti***

Le Spese correnti trovano iscrizione nel Titolo 1 e ricomprendono gli oneri previsti per l'ordinaria attività dell'ente e dei vari servizi pubblici erogati.

Per una lettura più precisa delle risultanze di bilancio è opportuno disaggregare tale spesa, distinguendola in missioni secondo una classificazione funzionale.

La classificazione per missioni non è decisa liberamente dall'ente ma risponde ad una precisa esigenza evidenziata dal legislatore nell'articolo 12 del Decreto Legislativo n. 118 del 2011. Quest'ultimo prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali adottino schemi di bilancio articolati per missioni e programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche pubbliche settoriali.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli articoli 117 e 118 del Titolo V della Costituzione, tenendo conto anche di quelle individuate per il bilancio dello Stato.

Nella tabella che segue si illustra la spesa corrente per missione impegnata nel 2021, evidenziando il peso della singola missione sul totale e riportando il dato dell'esercizio precedente, al fine di analizzarne l'evoluzione.

|    |  | IMPEGNATO 2020      | IMPEGNATO 2021      | scostamento 2021-2020 | % IMP 2021 sul tot |
|----|--|---------------------|---------------------|-----------------------|--------------------|
| 1  | Servizi istituzionali, generali e di gestione                | 2.742.929,75        | 2.752.060,57        | 9.130,82              | 29,06%             |
| 2  | Giustizia  | 0,00                | 0,00                | 0,00                  | 0,00%              |
| 3  | Ordine pubblico e sicurezza                                  | 299.724,01          | 450.976,52          | 151.252,51            | 4,76%              |
| 4  | Istruzione e diritto allo studio                             | 629.279,28          | 728.406,18          | 99.126,90             | 7,69%              |
| 5  | Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali        | 264.829,75          | 268.292,17          | 3.462,42              | 2,83%              |
| 6  | Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 405.216,07          | 436.223,01          | 31.006,94             | 4,61%              |
| 7  | Turismo  | 267.463,42          | 350.495,30          | 83.031,88             | 3,70%              |
| 8  | Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | 178.177,57          | 202.309,39          | 24.131,82             | 2,14%              |
| 9  | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 2.143.898,64        | 2.294.796,96        | 150.898,32            | 24,24%             |
| 10 | Trasporti e diritto alla mobilità                            | 547.855,90          | 549.391,41          | 1.535,51              | 5,80%              |
| 11 | Soccorso civile  | 13.000,00           | 17.000,00           | 4.000,00              | 0,18%              |
| 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 1.061.752,36        | 1.215.647,64        | 153.895,28            | 12,84%             |
| 14 | Sviluppo economico e competitività                           | 0,00                | 164.327,46          | 164.327,46            | 1,74%              |
| 16 | Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca                | 13.735,75           | 7.818,70            | -5.917,05             | 0,08%              |
| 17 | Energia e diversificazione delle fonti energetiche           | 33.598,61           | 31.119,35           | -2.479,26             | 0,33%              |
| 20 | Fondi e accantonamenti                                       | 0,00                |                     | 0,00                  | 0,00%              |
|    | <b>Totale</b>  | <b>8.601.461,11</b> | <b>9.468.864,66</b> | <b>867.403,55</b>     | <b>100,00%</b>     |

L'incremento della spesa corrente risente di un duplice impatto della pandemia da Covid 19: da un lato infatti la spesa del 2020 risulta, per alcune voci, inferiore agli anni precedenti a causa del lock down che ha limitato alcune attività, dall'altro il 2021 risente dell'attuazione delle politiche messe in campo per far fronte alla crisi socio-economica causata dalla pandemia stessa.

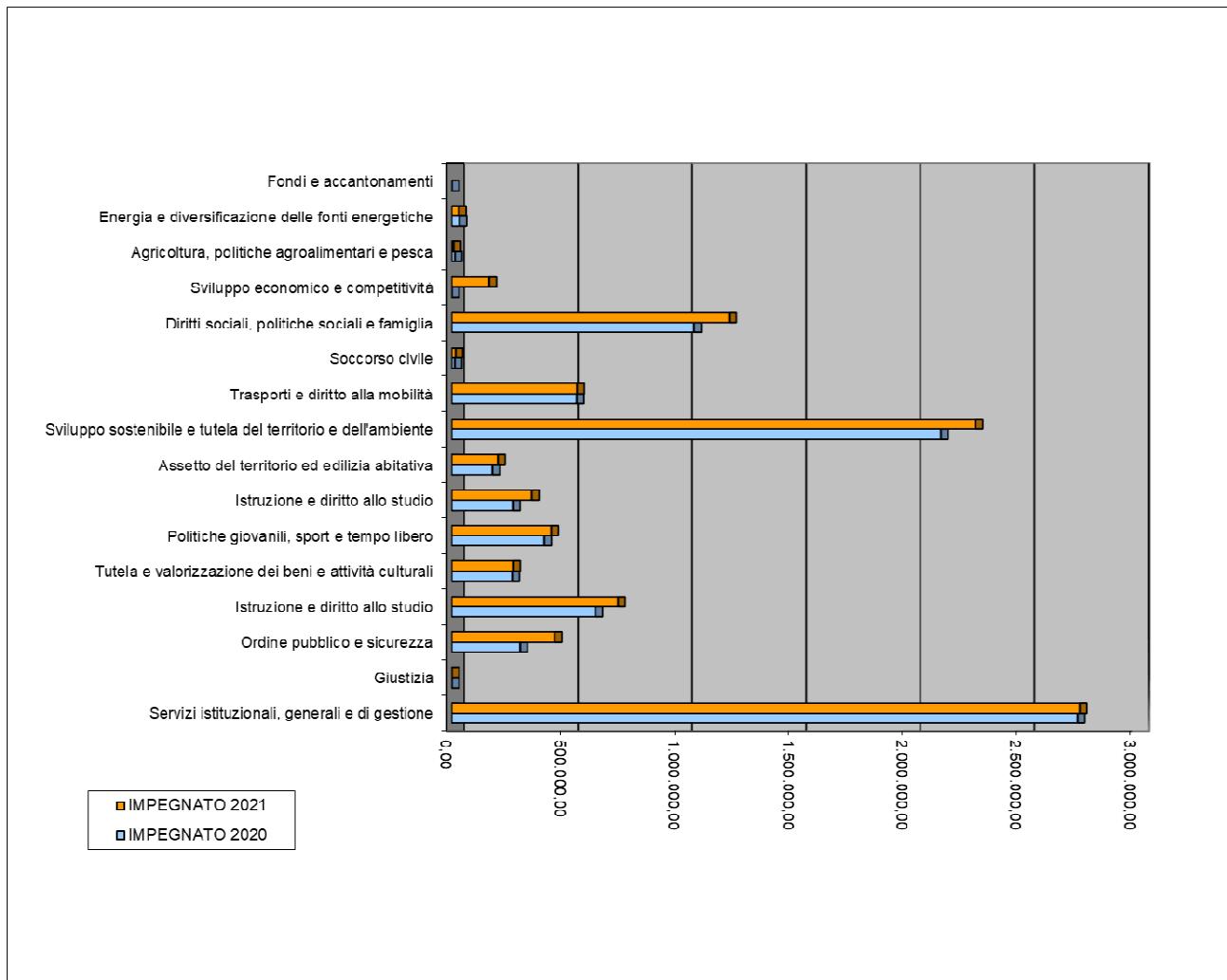
I dati sopra riportati evidenziano una maggior concentrazione della spesa corrente nella missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione seguita dalla missione 9 Sviluppo sostenibile del territorio e dell'ambiente e dalla missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia.

Osservando i valori rispetto a quelli dell'esercizio precedente si nota come gli aumenti più rilevanti siano collocati nelle seguenti missioni:

- ✓ missione 3 ordine pubblico e sicurezza: si registrano maggiori spese per il trasferimento al corpo intercomunale di polizia locale, sia per la gestione ordinaria che per l'attivazione straordinaria di due unità di personale dedicate al presidio del territorio con funzione di controllo nelle zone sensibili e durante le manifestazioni per il rispetto delle misure anti covid. Si è inoltre attivato un servizio di steward per il controllo del green pass presso l'asilo nido comunale oltre che per controlli in occasione di manifestazioni a supporto/integrazione della polizia locale;
- ✓ missione 4 Istruzione e diritto allo studio: le maggiori spese sono legate alle assunzioni di personale ausiliario presso la scuola materna, all'assegnazione di trasferimenti all'istituto comprensivo per acquisto di attrezzature per la didattica a distanza e a maggiori oneri per la gestione calore
- ✓ missione 7 Turismo: le maggiori spese si riferiscono all'attivazione di un servizio di trasporto turistico sperimentale e alla spesa per la redazione del piano di rilancio; da evidenziare che in particolare in questo settore a causa del lock down nel 2020 la spesa era stata contenuta per il ridotto numero di eventi e attività organizzate.
- ✓ missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente: la maggiore spesa è attribuibile all'intervento di sostituzione nel pagamento della tariffa rifiuti finanziato con i fondi covid.
- ✓ missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia: le maggiori spese derivano da un incremento della spesa del personale impiegato presso l'asilo nido in quanto a seguito dell'apertura della sezione presso Villa immacolata sono stati accolti 6 bambini in più; in questa missione inoltre sono compresi i fondi assegnati alla Caritas come contributo a sostegno delle persone in difficoltà economica a causa della pandemia.
- ✓ missione 14 Sviluppo economico e competitività: la maggiore spesa si riferisce all'iniziativa dei

buoni spesa ai residenti a sostegno del commercio locale.

#### *Spesa corrente per missione – confronto 2020-2021*



Il secondo livello di classificazione economica della spesa (dopo i titoli) è rappresentato dai macroaggregati, che identificano le stesse in funzione della natura.

La ripartizione del titolo 1 per macroaggregati è riepilogata nella tabella che segue:

## Spese correnti per macroaggregato

|    |   | IMPEGNATO 2020      | IMPEGNATO 2021      | scostamento 2021-2020 | % IMP 2021 sul tot |
|----|---|---------------------|---------------------|-----------------------|--------------------|
| 1  | Redditi da lavoro dipendente              | 3.211.741,75        | 3.180.274,31        | -31.467,44            | 33,59%             |
| 2  | Imposte e tasse a carico dell'Ente        | 207.397,56          | 208.564,89          | 1.167,33              | 2,20%              |
| 3  | Acquisto di beni e servizi                | 3.614.872,49        | 3.839.606,08        | 224.733,59            | 40,55%             |
| 4  | Trasferimenti correnti                    | 1.054.624,72        | 1.487.390,39        | 432.765,67            | 15,71%             |
| 7  | Interessi passivi                         | 25,40               | 0,00                | -25,40                | 0,00%              |
| 9  | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 10.653,90           | 13.794,63           | 3.140,73              | 0,15%              |
| 10 | Altre spese correnti                      | 502.145,29          | 739.234,36          | 237.089,07            | 7,81%              |
|    |   | <b>8.601.461,11</b> | <b>9.468.864,66</b> | <b>867.403,55</b>     | <b>100,00%</b>     |

Di seguito si fornisce una breve descrizione dei macroaggregati della spesa corrente:

### REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE

Accoglie tutte le spese relative alla retribuzione fissa e continuativa nonché alle indennità accessorie del personale dipendente.

### IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE

In questa voce sono classificate, come poste principali:- IRAP dovuta sulle retribuzioni lorde erogate ai dipendenti; tassa di circolazione sui veicoli sul parco mezzi in dotazione all'ente

### ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

Sono classificate in questa voce le spese per gli acquisti di beni e di servizi necessari per garantire il regolare funzionamento e la buona gestione dei servizi: a titolo di esempio, i carburanti per i mezzi, la cancelleria, l'equipaggiamento ed il vestiario, la spesa per le utenze (acqua, luce, gas, telefonia, manutenzione applicativi

informatici). Fanno parte di questo macroaggregato anche le spese per incarichi professionali e quelle relative ai contratti di appalto per l'erogazione dei servizi pubblici.

### TRASFERIMENTI CORRENTI

In questa voce risultano classificati i contributi annualmente riconosciuti dall'ente a terzi.

### INTERESSI PASSIVI

La spesa per interessi passivi si riferisce alle quote interessi degli ammortamenti dei mutui passivi.

### RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE

In base alla nuova classificazione di bilancio di cui al D. Lgs. 118/2011 in questo macroaggregato sono classificati gli sgravi e i rimborsi.

### ALTRE SPESE CORRENTI

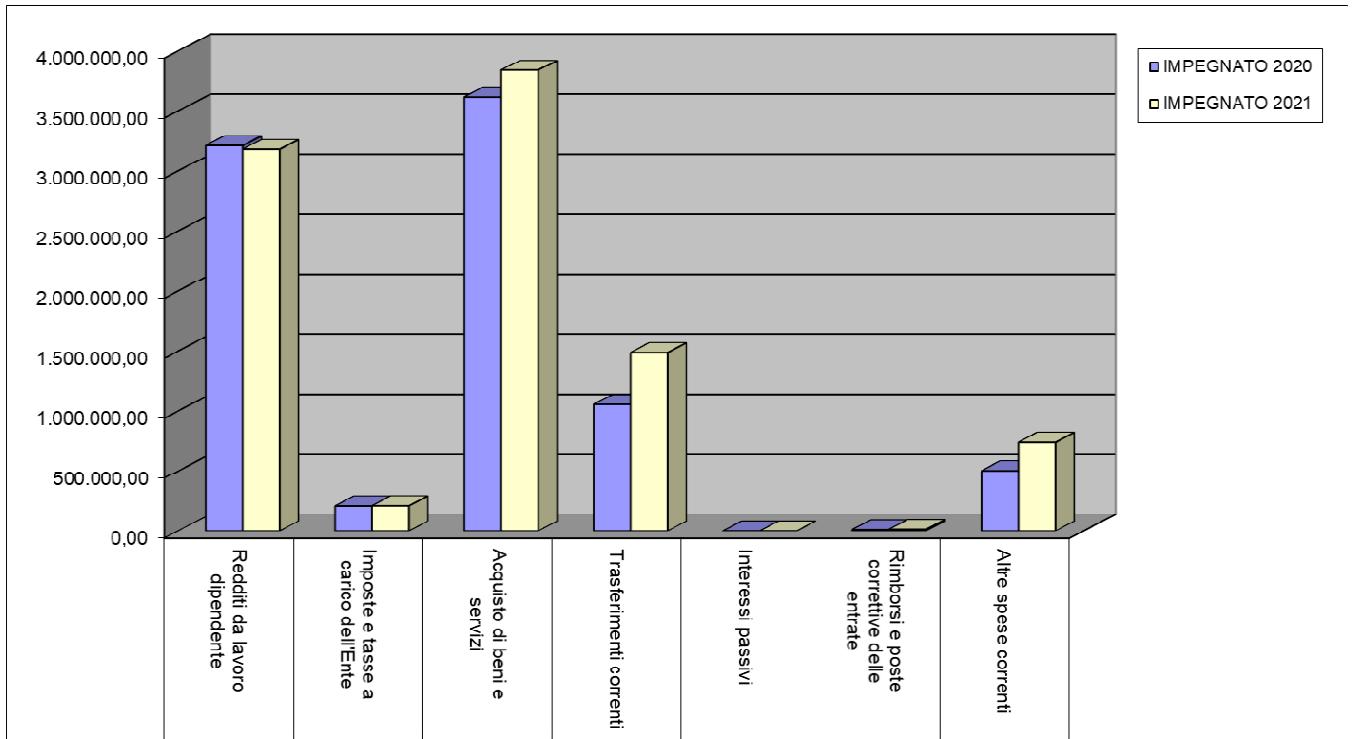
In questa voce sono classificate tutte le spese che non trovano collocazione nei precedenti macroaggregati.

Questa voce accoglie tutti gli stanziamenti relativi ai fondi e accantonamenti, che non trovano poi un corrispondente dato di impegnato in quanto destinati a confluire nell'avanzo di amministrazione (fondo di riserva non utilizzato e fondo crediti di dubbia esigibilità) e il fondo pluriennale vincolato di spesa corrente.

Rientrano inoltre in questo macroaggregato i versamenti per IVA a debito per le gestioni commerciali dell'Ente.<sup>2</sup>

<sup>2</sup> A seguito dell'introduzione nel 2015 del meccanismo dello split payment (art. 1, commi da 629 a 633, Legge n.190/2014), sia per le gestioni istituzionali che per quelle commerciali, i crediti IVA dei Comuni si sono via via ridotti; nel momento in cui l'ente esaurisce il proprio credito IVA nei confronti dell'Erario, il debito IVA è determinato dall'ammontare dell'IVA maturata sulle fatture attive e sui corrispettivi registrate dal Comune, in quanto l'IVA maturata sulle fatture passive viene immediatamente sterilizzata proprio in relazione al meccanismo dello split payment, mediante la contemporanea registrazione dell'importo sia nei registri degli acquisti che in quello delle vendite.

## Spesa corrente per macroaggregato – confronto 2020-2021



Anche la lettura per macroaggregato rispecchia quanto evidenziato in precedenza, ovvero l'influenza delle spese covid sull'aumento della spesa corrente. Sinteticamente si rappresentano le principali cause di scostamento rispetto ai valori dell'anno precedente:

- ✓ Personale: si registra complessivamente un decremento frutto di due dinamiche opposte che vedono l'aumento della spesa del personale a tempo determinato per sostituzioni presso asilo nido e materna e per aumento dell'organico presso il nido in funzione dell'aumento degli iscritti e un decremento per mancate sostituzioni di personale a tempo indeterminato per dimissioni o pensionamenti.
- ✓ Beni e servizi: l'incremento di 224.733,59 si riferisce per circa 100.000,00 euro a spese connesse al covid, sia per servizi di sanificazione sia per spese legate a servizi di sicurezza e controllo assembramenti e green pass. Ulteriori significativi incrementi si registrano nella spesa per gestione calore (+48.168,40) rispetto al 2020 frutto anche del fatto che causa lock down nel 2020 alcuni immobili (soprattutto ad uso scolastico) sono stati sottoutilizzati, e alle spese per lo sgombero neve in occasione delle nevicate straordinarie di gennaio (+ 50.414,06).
- ✓ Trasferimenti: l'incremento di euro 432.765,67 deriva principalmente dalle politiche di sostegno economico a fronte della crisi legata alla pandemia quali l'erogazione di buoni spesa ai residenti a sostegno del commercio locale (162.000,00), la sostituzione nel pagamento di una quota della tariffa rifiuti (182.738,26) e il trasferimento alla Caritas decanale per il sostegno di famiglie in difficoltà a causa della pandemia (86.450,00).
- ✓ Altre spese: l'incremento totale di euro 237.089,07, deriva principalmente da Iva a debito (+79.998,02), migliorie boschive sul legname schiantato a seguito della tempesta Vaia (+36.836,76), spese per il versamento al Comune di Altopiano della Vigolana della

L'art. 1 del D.L. n. 50/2017 ha integrato la disciplina dello split-payment di cui all'art. 17-ter del DPR n. 633/1972, introducendo il meccanismo sia per le fatture emesse dai professionisti, sia per quelle ricevute dalle società controllate, a valere sulle fatture emesse dal 1° luglio 2017. Analogi discorsi vale per le fatture relative alle gestioni gestite in regime di reverse charge.

quota di competenza del trasferimento sul fondo per la vigilanza boschiva che dal 2021 viene incassato interamente dal Comune capofila (+ euro 69.773,94).

### ***Titolo 2 - Spese in conto capitale***

Con il termine “*Spesa in conto capitale*” generalmente si fa riferimento a tutti quegli oneri necessari per l’acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l’esercizio delle funzioni di competenza dell’ente. La spesa in conto capitale impegnata nel Titolo 2 riassume, quindi, l’entità delle somme finalizzate all’acquisizione di beni diretti ad incrementare il patrimonio dell’ente.

La destinazione delle spese per investimento verso talune finalità rispetto ad altre evidenzia l’effetto delle scelte strutturali poste in essere dall’amministrazione e della loro incidenza sulla composizione quantitativa e qualitativa del patrimonio.

Nella tabella che segue si illustra la spesa corrente per missione impegnata nel 2021, evidenziando il peso della singola missione sul totale e riportando il dato dell’esercizio precedente, al fine di analizzarne l’evoluzione.

**Spese in conto capitale per missione**

|    |  | IMPEGNATO 2020      | IMPEGNATO 2021      | scostamento 2021-2020 | % IMP 2021 sul tot |
|----|--|---------------------|---------------------|-----------------------|--------------------|
| 1  | Servizi istituzionali, generali e di gestione                | 457.076,79          | 697.981,50          | 240.904,71            | 26,81%             |
| 2  | Giustizia  | 0,00                | 0,00                | 0,00                  | 0,00%              |
| 3  | Ordine pubblico e sicurezza                                  | 154.489,22          | 40.637,01           | -113.852,21           | 1,56%              |
| 4  | Istruzione e diritto allo studio                             | 65.173,14           | 58.674,02           | -6.499,12             | 2,25%              |
| 5  | Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali        | 0,00                | 8.507,00            | 8.507,00              | 0,33%              |
| 6  | Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 19.268,00           | 78.650,69           | 59.382,69             | 3,02%              |
| 7  | Turismo  | 0,00                | 22.429,70           | 22.429,70             | 0,86%              |
| 8  | Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | 243.533,55          | 4.896,02            | -238.637,53           | 0,19%              |
| 9  | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente | 1.045.918,20        | 701.978,37          | -343.939,83           | 26,96%             |
| 10 | Trasporti e diritto alla mobilità                            | 221.282,14          | 1.950.915,45        | 1.729.633,31          | 74,93%             |
| 11 | Soccorso civile  | 25.328,60           | 8.728,54            | -16.600,06            | 0,34%              |
| 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 41.241,32           | 11.492,27           | -29.749,05            | 0,44%              |
| 14 | Sviluppo economico e competitività                           | 0,00                | 0,00                | 0,00                  | 0,00%              |
| 16 | Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca                | 329.703,31          | 86.739,76           | -242.963,55           | 3,33%              |
| 17 | Energia e diversificazione delle fonti energetiche           | 700,67              | 29.749,09           | 29.048,42             | 1,14%              |
| 20 | Fondi e accantonamenti                                       | 0,00                | 0,00                | 0,00                  | 0,00%              |
|    | <b>Totali</b>  | <b>2.603.714,94</b> | <b>3.701.379,42</b> | <b>1.097.664,48</b>   | <b>100,00%</b>     |

La concentrazione della spesa in conto capitale sulle diverse missioni di bilancio è naturalmente influenzata dagli investimenti in corso di realizzazione oltre che dal finanziamento di nuove opere. Ricordiamo infatti che con l’armonizzazione contabile le opere in corso di realizzazione dal punto di vista finanziario si manifestano in quota parte sulle varie annualità di bilancio interessate dagli stati di avanzamento. Dai dati sopra riportati si evidenzia che la concentrazione della maggiore spesa di investimento nella missione 10 dove sono allocati gli interventi sulla viabilità con particolare riferimento alla realizzazione del ponte il loc. Salina e della nuova strada di collegamento tra via Lungoparco e la SP 11. L’anno 2021 è inoltre stato caratterizzato da numerosi interventi in somma urgenza che hanno coinvolto sia la viabilità (strade Vetriolo e strada Barco-Sella, sia l’acquedotto di Barco che l’ex Cinema città). La minore spesa sulla missione 9 è legata al completamento dei lavori di riqualificazione delle spiagge.

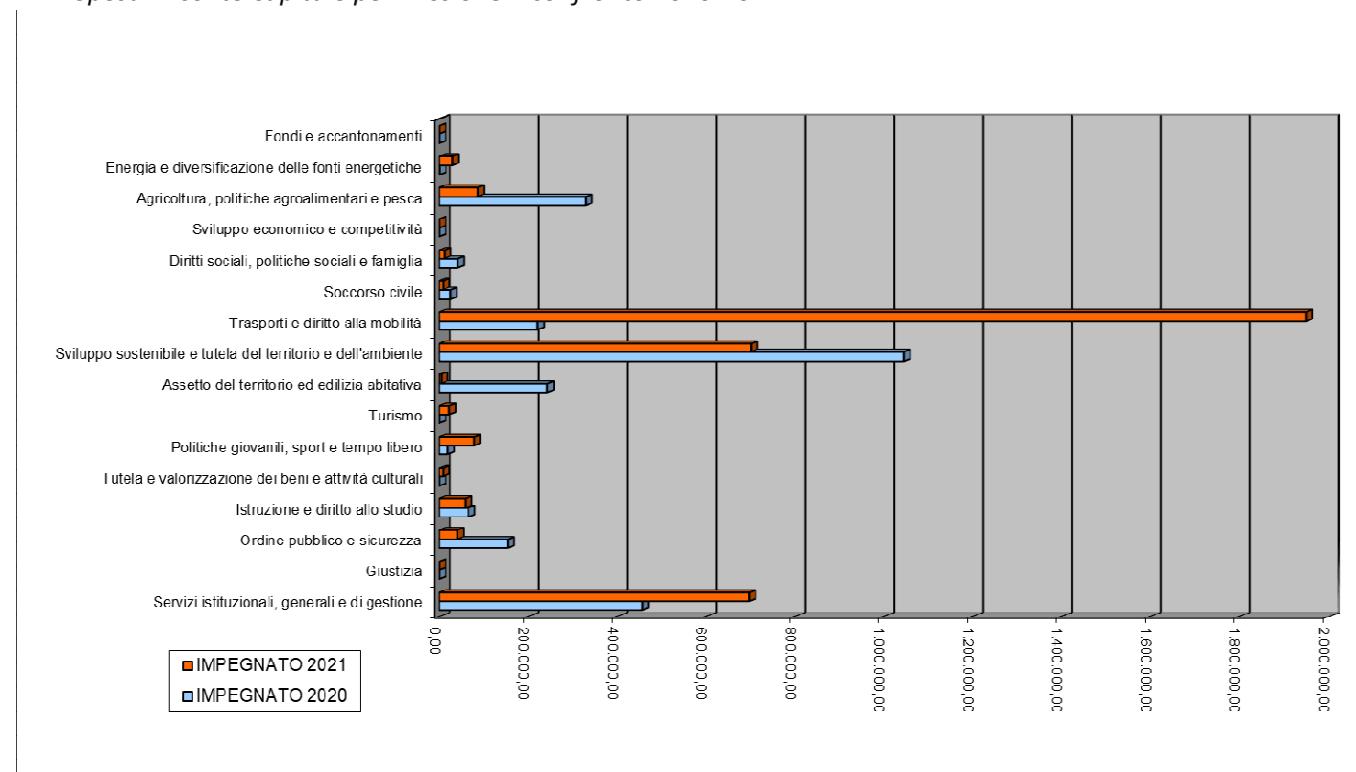
Tra le spese di investimento più rilevanti impegnate in competenza 2021, relative a quota parte di investimenti iniziati negli esercizi precedenti e conclusi nell' esercizio o di nuovi investimenti finanziati nell'anno per la parte conclusa nell'anno, si ricordano:

- Messa in sicurezza attraversamento Rio Maggiore in Loc. Salina – realizzazione euro 523.302,65
- Nuova viabilita' camionabile di collegamento Via Lungo Parco - SP 11 euro 345.127,78
- Viabilita' - programma straordinario asfaltature e pavimentazioni euro 196.601,10
- Manutenzione Via Dante euro 104.940,41
- Lavori somma urgenza strada Barco – Sella euro 219.007,04
- Lavori somma urgenza strada della Fonte euro 85.276,20
- Lavori somma urgenza strada dei Baiti euro 129.308,42
- LAVORI DI SOMMA URGENZA - Ripristino acquedotto Barco euro 213.012,46
- Interventi di miglioramento della rete di illuminazione pubblica euro 106.247,33
- Acquedotto Campiello messa in rete euro 114.141,61
- Ex Cinema Citta' - messa in sicurezza euro 339.059,55

Tra le spese più di investimento più rilevanti finanziate con risorse dell'esercizio 2021 ma la cui realizzazione si svilupperà negli esercizi successivi, si ricordano (importi relativi alla quota reimputata sul 2022):

- Messa in sicurezza attraversamento Rio Maggiore in Loc. Salina – realizzazione euro 222.547,48
- Nuova viabilita' camionabile di collegamento Via Lungo Parco - SP 11 euro 673.635,79
- Realizzazione rotatoria stazione degli autobus – adeguamento spesa a progetto definitivo euro 190.066,09
- Viabilita' - programma straordinario asfaltature e pavimentazioni euro 259.988,9
- Interventi di miglioramento della rete di illuminazione pubblica euro 206.365,95
- Lavori somma urgenza strada Barco – Sella euro 665.706,47
- LAVORI DI SOMMA URGENZA - Ripristino acquedotto Barco 121.187,54
- Potature straordinaria euro 114.965,99

## Spesa in conto capitale per missione – confronto 2020-2021



Per completezza di analisi si riporta la ripartizione del titolo 2 per macroaggregati che è riepilogata nella tabella seguente:

### Spese in conto capitale per macroaggregato

|                                 | IMPEGNATO 2020      | IMPEGNATO 2021      | scostamento 2021-2020 | % IMP 2021 sul tot |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|--------------------|
| 2 Investimenti fissi lordi      | 2.325.096,02        | 3.643.595,34        | 1.318.499,32          | 98,44%             |
| 3 Contributi agli investimenti  | 34.384,70           | 52.888,06           | 18.503,36             | 1,43%              |
| 5 Altre spese in conto capitale | 243.533,55          | 4.896,02            | -238.637,53           | 0,13%              |
|                                 | <b>2.603.014,27</b> | <b>3.701.379,42</b> | <b>1.098.365,15</b>   | <b>100,00%</b>     |

La voce relativa a altre spese in conto capitale si riferisce al rimborso di contributi di concessione non dovuti.

### ***Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie***

La spesa del Titolo 3 ricomprende gli esborsi relativi a:

- acquisizioni di attività finanziarie (quali partecipazioni e conferimenti di capitale) oltre ad altri prodotti finanziari permessi dalla normativa vigente in materia;
- concessione crediti di breve periodo a Amministrazioni Locali oltre che ad organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione e ad imprese e famiglie;
- concessione crediti a medio lungo termine a Amministrazioni Locali oltre che ad organismi

- interni e/o unità locali dell'amministrazione e ad imprese e famiglie;
- versamenti a depositi bancari.

#### ***Titolo 4 - Spese per rimborso prestiti***

Il Titolo 4 della spesa presenta gli oneri sostenuti nel corso dell'anno per il rimborso delle quote capitale riferite a prestiti contratti. Si ricorda, infatti, che la parte della rata riferita agli interessi passivi è iscritta nel Titolo 1 della spesa.

Nell'esercizio 2021 le spese sostenute per le quote di capitale si riferiscono unicamente alla restituzione alla PAT della quota dalla stessa anticipata nel 2015 per l'operazione di estinzione anticipata dei mutui.

#### ***Titolo 5 Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere***

Così come già visto trattando del Titolo 7 dell'entrata (cui si rinvia per un approfondimento delle correlazioni con il presente titolo di spesa), il titolo 5 della spesa evidenzia l'entità dei rimborsi di anticipazioni effettuate da parte del Tesoriere per far fronte ad eventuali deficit di cassa.

#### ***Titolo 7 - Le spese per conto di terzi***

Il Titolo 7 afferisce a spese poste in essere in nome e per conto di terzi in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dello stesso.

Si rinvia al paragrafo relativo a *“L'equilibrio del Bilancio di terzi”* per i relativi dettagli.

#### ***Il Fondo pluriennale vincolato di entrata e spesa***

---

##### **Il fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata**

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione delle entrate e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa, ovvero alle spese per il salario accessorio del personale.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente.

Il fondo pluriennale iscritto in entrata al 31/12/2021 è pari a:

| FPV entrata          | 2021           |
|----------------------|----------------|
| FPV – parte corrente | € 230.382,76   |
| FPV – parte capitale | € 1.876.966,84 |

### **Il fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa**

In fase di previsione, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da :

- la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi (FPV da FPV);
- le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi (FPV da competenza).

Il meccanismo del Fondo pluriennale vincolato risponde all'esigenza di rappresentare nel bilancio di previsione i tempi di impiego delle risorse acquisite attraverso la realizzazione degli investimenti. A seguito della definizione del cronoprogramma di spesa (previsione dei SAL), o in sede di riaccertamento, si apportano le necessarie variazioni a ciascun esercizio considerato nel bilancio di previsione per stanziare la spesa ed il fondo pluriennale negli esercizi di competenza.

Di seguito si riporta la composizione del fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa, distinto tra parte corrente e parte capitale:

| FPV spesa            | 2021           |
|----------------------|----------------|
| FPV – parte corrente | € 222.907,54   |
| FPV – parte capitale | € 2.355.361,51 |

Per la distribuzione del fondo pluriennale vincolato all'interno delle varie missioni, si rinvia al corrispondente allegato al rendiconto.

### ***Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente***

In riferimento alle prescrizioni di cui all'art. 11, comma 6, lettera l) del D.Lgs. n. 118/2011 relative all'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti ed altri soggetti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escusione si evidenzia che l'ente non ha prestato garanzie.

### ***Strumenti finanziari derivati***

In riferimento alle prescrizioni di cui all'art. 11, comma 6, lettera k) del D.Lgs. n. 118/2011, relative agli obblighi di illustrazione degli impegni e degli oneri sostenuti dall'ente, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, si evidenzia che l'ente non ha sottoscritto contratti in strumenti derivati.

## I nuovi equilibri di bilancio

---

La legge 30 dicembre 2018 n. 145 (Legge di bilancio 2019), a seguito della sentenza della Corte Costituzionale n. 247/2017, ha sancito il superamento del rispetto del vincolo di finanza pubblica e precisamente i commi 819, 820 e 821 prevedono che:

*819. Ai fini della tutela economica della Repubblica, le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e i comuni concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi da 820 a 826 del presente articolo, che costituiscono principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica, ai sensi degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione.*

*820. A decorrere dall'anno 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017 e n. 101 del 17 maggio 2018, le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e i comuni utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.*

*821. Gli enti di cui al comma 819 si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.*

Il DM MEF 01/08/2019 ha aggiornamento i principi contabili così come il prospetto degli equilibri di cui all'allegato n. 10 al D.Lgs. n. 118/2011.

Pertanto, l'equilibrio previsto dall'art. 1, comma 821, della legge n. 145/2018 per il concorso alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica (che ha sostituito il patto di stabilità interno ed il saldo di finanza pubblica) si realizza in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. Tale informazione è desunta dal nuovo prospetto di verifica degli equilibri di cui all'allegato n. 10 al D.Lgs. n. 118/2011 .e il nuovo allegato n. 10 al D.Lgs. n. 118/2011.

Come precisato anche dal § 13.4 del principio contabile applicato 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011, nel prospetto degli equilibri di cui all'allegato n. 10 al D.Lgs. n. 118/2011 sono indicati:

- ⇒ il risultato di competenza di parte corrente (voce O1 del prospetto);
- ⇒ l'equilibrio di bilancio di parte corrente (voce O2 del prospetto), pari al risultato di competenza di parte corrente, al netto delle risorse di parte corrente accantonate nel bilancio di esercizio cui il rendiconto si riferisce (stanziamenti definitivi) [le risorse di parte corrente accantonate sono desunte dalla colonna c) dell'allegato a/1 dell'allegato 10 al D.Lgs. n. 118/2011] e al netto delle risorse vincolate di parte corrente non ancora impegnate al 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (le risorse di parte corrente vincolate sono desunte dall'allegato a/2 dell'allegato n. 10 al D.Lgs. n. 118/2011);
- ⇒ l'equilibrio complessivo di parte corrente (voce O3 del prospetto), pari alla somma algebrica dell'equilibrio di bilancio di parte corrente e la variazione degli accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto [le variazioni degli accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto sono desunte dalla colonna d) dell'allegato a/1 dell'allegato n. 10 al D.Lgs. n. 118/2011];
- ⇒ il risultato di competenza in conto capitale (voce Z1 del prospetto);
- ⇒ l'equilibrio di bilancio in conto capitale (voce Z2 del prospetto), pari al risultato di competenza di parte capitale, al netto delle risorse di parte capitale accantonate nel bilancio di esercizio cui il rendiconto si riferisce (stanziamenti definitivi) [le risorse di parte capitale accantonate sono desunte dalla colonna c) dell'allegato a/1 dell'allegato 10 al D.Lgs. n. 118/2011] e al netto delle risorse vincolate di parte capitale non ancora impegnate al 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (le risorse di parte capitale vincolate sono desunte dall'allegato a/2 dell'allegato n. 10 al D.Lgs. n. 118/2011);
- ⇒ l'equilibrio complessivo di parte capitale (voce Z3 del prospetto), pari alla somma algebrica

dell'equilibrio di bilancio di parte capitale e la variazione degli accantonamenti di parte capitale effettuata in sede di rendiconto [le variazioni degli accantonamenti di parte capitale effettuata in sede di rendiconto sono desunte dalla colonna d) dell'allegato a/1 dell'allegato n. 10 al D.Lgs. n. 118/2011];

- ⇒ il risultato di competenza finale (voce W1 del prospetto), che tiene conto anche degli accertamenti e degli impegni di competenza attinenti alle partite finanziarie non considerate nei precedenti equilibri;
- ⇒ l'equilibrio di bilancio finale (voce W2 del prospetto), pari al risultato di competenza, al netto delle risorse accantonate nel bilancio di esercizio cui il rendiconto si riferisce (stanziamenti definitivi), anche attinenti alle partite finanziarie [le risorse accantonate sono desunte dalla colonna c) dell'allegato a/1 dell'allegato n. 10 al D.Lgs. n. 118/2011] e al netto delle risorse vincolate non ancora impegnate al 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce, anche attinenti alle partite finanziarie (le risorse vincolate sono desunte dall'allegato a/2 dell'allegato n. 10 al D.Lgs. n. 118/2011);
- ⇒ l'equilibrio complessivo finale (voce W3 del prospetto), pari alla somma algebrica dell'equilibrio di bilancio finale e la variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto [le variazioni degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto sono desunte dalla colonna d) dell'allegato a/1 dell'allegato n. 10 al D.Lgs. n. 118/2011].

In sede di riunione della Commissione Arconet dell'11 dicembre 2019 la questione è stata affrontata e si è giunti ad una risposta definitiva: fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza (W1) non negativo, gli enti devono tendere anche al rispetto dell'equilibrio di bilancio (W2), che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio.

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA 2021<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br>IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |            |
|---|-----|---|------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+) | 230.382,76  |            |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-) | 0,00  |            |
| B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) | 10.559.168,41   | 0,00       |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (+) | 0,00  |            |
| D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti<br><i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>   | (-) | 9.468.864,66  | 511.643,67 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-) | 222.907,54  |            |
| E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) | 0,00  |            |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) | 0,00  |            |
| F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (-) | 44.675,18   | 0,00       |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità  | (-) | 0,00  |            |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>   |     | <b>1.053.103,79</b>   |            |
| <b>ALTRI POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |   |            |
| H) Utilizzo avанzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) | 511.643,67  | 0,00       |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) | 0,00  | 0,00       |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (-) | 646.248,70  |            |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+) | 0,00  |            |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>   |     | <b>918.498,76</b>   |            |
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021  | (-) | 105.050,00  |            |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio  | (-) | 23.369,28   |            |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>790.079,48</b>   |            |
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)  | (-) | 53.194,43   |            |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>736.885,05</b>   |            |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA 2021<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br>IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |  |
|---|-----|---|--|
| P) Utilizzo avано di amministrazione per spese di investimento  | (+) | 1.253.562,37  |  |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) | 1.876.966,84  |  |
| R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00  | (+) | 2.645.462,30  |  |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00  |  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) | 0,00  |  |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) | 0,00  |  |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) | 0,00  |  |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie   | (-) | 0,00  |  |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) | 646.248,70  |  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) | 0,00  |  |
| U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale  | (-) | 3.701.379,42  |  |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) | 2.355.361,51  |  |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) | 0,00  |  |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale  | (+) | 0,00  |  |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) | 0,00  |  |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)</b>  |     | <b>365.499,28</b>   |  |
| – Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021  | (-) | 0,00  |  |
| – Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio  | (-) | 125.194,33  |  |
| <b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>   |     | <b>240.304,95</b>   |  |
| – Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)  | (-) | 0,00  |  |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>   |     | <b>240.304,95</b>   |  |

### *Elenco dei propri enti ed organismi strumentali*

L'ente non ha enti od organismi strumentali.

### *Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale*

Si riporta di seguito l'elenco delle partecipazioni possedute dall'ente alla data del 31.12.2021:

| DENOMINAZIONE                                       | % PARTECIPAZIONE | OGGETTO SOCIALE  | Sito internet  |
|---|------------------|--|--|
| STET S.p.a.   | 18,97%           | Distribuzione e produz. energia elettrica, distribuz. gas naturale e gestione servizi idrici, illuminazione pubblica | <a href="http://www.stetspa.it">www.stetspa.it</a>                               |
| AMNU S.p.a.   | 11,35%           | Gestione ciclo dei rifiuti urbani  | <a href="http://www.amnu.net">www.amnu.net</a>                                   |
| TRENTINO MOBILITÀ S.p.a.                            | 1,11%            | Gestione parcheggi a pagamento   | <a href="http://www.trentinomobilita.it">www.trentinomobilita.it</a>             |
| AZIENDA PER IL TURISMO VALSUGANA SOCIETÀ SOC. COOP. | 1,920%           | Promozione turistica   | <a href="http://www.visitvalsugana.it">www.visitvalsugana.it</a>                 |
| TRENTINO RISCOSSIONI S.p.a.                         | 0,07%            | Gestione di funzioni e attività nell'ambito della riscossione e della gestione delle entrate                         | <a href="http://www.trentinoriscossionispa.it">www.trentinoriscossionispa.it</a> |
| Trentino Digitale Spa                               | 0,0331%          | Gestione servizi informatici   | <a href="http://www.trentinodigitale.it">www.trentinodigitale.it</a>             |
| Dolomiti Energia Holding S.p.a.                     | 0,00098%         | Servizio di distribuzione gas naturale   | <a href="http://www.gruppodolomitienergia.it">www.gruppodolomitienergia.it</a>   |
| CONSORZIO DEI COMUNI TRENTEINI SOC. COOP.           | 0,54%            | Servizi strumentali allo svolgimento dei compiti istituzionali dell'ente locale                                      | <a href="http://www.comunitrentini.it">www.comunitrentini.it</a>                 |

***Esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate***

Si riporta nella tabella sottostante l'informatica sugli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate, dando successivamente evidenza analitica delle eventuali discordanze.

| Organismo partecipato                             | %        | Debito dell'ente comunicato dalla Società | Debito dell'ente conservato nei residui passivi del conto del bilancio | Scostamento | Credito dell'ente comunicato dalla Società | Credito dell'ente conservato nei residui passivi del conto del bilancio | Scostamento |
|---|----------|---|--|-------------|--|---|-------------|
| AMNU SPA  | 11,35%   | 96.508,94                                 | 79.660,26  | 16.848,68   | 119.793,30                                 | 119.793,30  | 0,00        |
| STET SPA  | 18,97%   | 211.589,22                                | 222.888,87   | -11.299,65  | 0,00                                       | 0,00  | 0,00        |
| TRENTINO MOBILITÀ SPA                             | 1,11%    | 2.818,20                                  | 1.500,00   | 1.318,20    | 153.133,28                                 | 153.133,28  | 0,00        |
| AZIENDA PER IL TURISMO VALSUGANA SOC. COOPERATIVA | 1,920%   | 64.000,46                                 | 64.000,46  | 0,00        | 3.551,09                                   | 3.551,09  | 0,00        |
| DOLOMITI ENERGIA HOLDING SPA                      | 0,00984% | 0,00                                      | 0,00   | 0,00        | 0,00                                       | 0,00  | 0,00        |
| TRENTINO RISCOSSIONI SPA                          | 0,0700%  | 2.113,08                                  | 738,91   | 1.374,17    | 3.074,70                                   | 3.074,70  | 0,00        |
| TRENTINO DIGITALE SPA                             | 0,0331%  | 8.801,99                                  | 8.801,99   | 0,00        | 0,00                                       | 0,00  | 0,00        |
| CONSORZIO DEI COMUNI TRENTEINI SC                 | 0,51%    | 5.849,00                                  | 5.849,00   | 0,00        | 0,00                                       | 0,00  | 0,00        |

Gli importi indicati sono Iva compresa

In merito alla differenza rilevata tra residui passivi dell'ente e debiti della società si forniscono le seguenti motivazioni:

**TRENTINO RISCOSSIONI**

Lo scostamento tra importo comunicato dalla società e i residui passivi dell'ente deriva dagli addebiti relativi alla rivalsa spese. La società registra tali costi nelle fatture da emettere e fattura poi dette voci all'interno delle fatture relative al riversamento degli incassi delle decadi 2022; l'ente contabilizza

pertanto il relativo onere in competenza 2022.

#### AMNU

Lo scostamento nel debito dell'ente è determinato dal fatto che gli importi a residuo non comprendono:

- l'addebito per la sostituzione della tariffa da parte del Comune in quanto contabilizzato dall'ente nel 2022 (euro 3.163,07 Iva compresa) fattura nr. 6022100378 emessa il 16/03/2022;
- parte delle fatture TA61/2022 e TA62/2022 emesse il 21/02/2022 relative al saldo del servizio igiene ambientale anno 2021 e del servizio smaltimento rifiuti da spazzamento i cui impegni sono stati assunti dall'ente nel 2021 in base a quantità presunte e regolati a saldo nel 2022 con apposito impegno per passività pregresse (per euro 13.685,60 Iva compresa)

#### STET

Il maggior debito dell'ente conservato nei residui passivi rispetto al debito comunicato dalla società si riferisce a due impegni di spesa mantenuti a residuo in quanto relativi a prestazioni eseguite nell'esercizio 2021 ma non fatturate. A fronte della segnalazione da parte dell'ente del disallineamento la società comunica che provvederà all'emissione delle relative fatture e alla loro registrazione in contabilità come ricavi 2022 in quanto non le è più possibile movimentare il conto fatture da emettere.

#### TRENTINO MOBILITA'

Pur non essendo pervenuta in tempo l'asseverazione dell'organo di revisione della società, dalla fattura n. 8/PA dd. 24/02/2022 pervenuta al prot. in data 25/02/2022, si rileva lo scostamento nel residuo passivo dell'ente derivante dall'impegno di spesa per il servizio di trattamento e trasmissione informatica dati delle infrazioni elevate dagli ausiliari della sosta che prevede un corrispettivo pari a euro 7,00 + Iva per ogni infrazione e viene quindi assunto per un importo presunto sulla base delle annualità precedenti. La differenza è stata regolata nel 2022 a titolo di passività pregressa.

**Elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti**

| descrizione  | canone locazione | utilizzo   |
|--|------------------|--|
| PALESTRA EX SCUOLE ELEMENTARI E MEDIE e PALESTRA POLO SCOLASTICO (per utilizzi extrascolatici) | € 3.468,50       | utilizzo associazioni sportive                         |
| CHIOSCO BAR PARCO SEGANTINI - SUMMERTIME SRL   | € 92.223,29      | affitto ramo di azienda                                |
| SEDE GRUPPO ALPINI LEVICO  | € -              | utilizzo associativo                                   |
| BAR EX CASEIFICIO BARCO  | € -              | comodato gratuito                                      |
| POLO SCOLASTICO LEVICO TERME   | € -              | utilizzo pubblico                                      |
| CANTIERE COMUNALE  | € -              | utilizzo pubblico                                      |
| CHIESETTA VEZZENA  | € -              | a disposizione   |
| CAMPO CALCIO FRAZIONE BARCO  | € -              | uso pubblico   |
| EDIFICIO EX SEVAL  | € -              | uso associativo/esenzione covid 2021                   |
| CANONICA BARCO   | € -              | utilizzo pubblico                                      |
| CASEGGIATI E FABBRICATI MINORI (cral vezzena) avis   | € 550,00         | utilizzo associativo                                   |
| CAMPO CALCIO ALLENAMENTO CON SPOGLIATOI  | € -              | utilizzo associativo Us Levico Terme                   |
| CAMPO CALCIO   | € -              | utilizzo associativo Us Levico Terme                   |
| PALALEVICO   | € 1.500,00       | locato - Bsi Fiere Societa' Cooperativa                |
| NUOVA CASERMA VIGILI DEL FUOCO LEVICO TERME  | € -              | utilizzo pubblico                                      |
| COMPLESSO SOPRTIVO TENNIS Loc. BELVEDERE   | € 1.660,88       | utilizzo associativo ASD tennislevico                  |
| COMPENDIO IMMOBILIARE PARCO GIOCHI V.LE LIDO   | € 4.283,42       | locato - Il Bosco dei desideri snc                     |
| ASILO NIDO   | € -              | utilizzo pubblico                                      |
| SCUOLA MATERNA   | € -              | utilizzo pubblico                                      |
| EDIFICIO EX SCUOLA MEDIA   | € -              | utilizzo pubblico                                      |
| EDIFICIO EX SCUOLA MEDIA   | € 3.551,08       | concessione Apt Valsugana                              |
| EDIFICIO EX SCUOLA ELEMENTARE  | € 12.500,00      | concessione Opera Armida Barelli                       |
| EDIFICIO EX SCUOLA ELEMENTARE  | € -              | uffici tecnici   |
| EDIFICIO EX SCUOLA ELEMENTARE  | € -              | concessioni IFPA - CRI - sci club/esenzione covid 2021 |
| EDIFICIO EX SCUOLA ELEMENTARE  | € -              | concessione scuola musicale                            |
| ZONE SPORTIVE PALAZZETTO POLIVALENTE   | € -              | utilizzo associazione rari nantes                      |
| IMM. DESTINATI ALLA SANITA' POLIAMBULATORIO LEVICO TERME                                       | € -              | utilizzo pubblico                                      |
| MUNICIPIO  | € -              | Uffici Comunali  |
| MALGA COSTO DI SOTTO   | € 7.000,00       | affitto agrario  |
| MALGA COSTO DI SOPRA   | € 4.500,00       | affitto agrario  |
| MALGA CIMA VERLE   | € 23.200,00      | affitto agrario  |
| CASEIFICIO TURNARIO SELVA  | € -              | a disposizione   |
| CANONICA BARCO   | € -              | a disposizione   |
| MALGA EX BUSA VERLE  | € -              | utilizzo associativo                                   |
| MALGA VERLE  | € -              | non utilizzabile                                       |
| MALGA BASSON DI SOPRA  | € 13.100,00      | affitto agrario  |
| MALGA PALU'  | € 6.600,00       | affitto agrario  |
| MALGA BASSON DI SOTTO  | € 20.100,00      | affitto agrario  |
| MALGA BISCOTTO   | € 14.000,00      | affitto agrario  |
| MALGA MARCAI   | € 16.100,00      | affitto agrario  |
| MALGA FRATTE   | € 15.000,00      | affitto agrario  |
| MALGA POSTESINA  | € 15.000,00      | affitto agrario  |
| PARCHEGGIO DIAZ  | € 15.690,93      | locato   |
| EX SCUOLA BARCO  | € -              | utilizzo associativo                                   |
| EX SCUOLA CAMPIELLO  | € -              | a disposizione   |
| EX SCUOLA SELVA  | € -              | utilizzo associativo /esenzione covid 2021             |
| EX SCUOLA SANTA GIULIANA   | € -              | a disposizione   |
| COLONIA MONTANA VEZZENA  | € 3.811,50       | locato Associazione Victoria                           |
| TERRENI PISTA DA SCI   | € 10.130,75      | concessione Turismo Lavarone Srl                       |
| VILLA IMMACOLATA   | € -              | utilizzo pubblico                                      |
| CASA SOCIALE BARCO   | € -              | utilizzo associativo                                   |

## ***Elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione***

---

I diritti reali di godimento si riferiscono unicamente a servitù di acquedotto e fognatura come tavolarmente iscritte.

## ***Indicatori relativi ai tempi di pagamento dell'amministrazione***

---

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è un parametro introdotto e disciplinato dall'art. 8 D.L. 24/04/2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23/06/2014, n. 89, e dal DPCM 22 settembre 2014, che ne ha definito le modalità di calcolo e di pubblicazione sul sito dell'Amministrazione, alla sezione "Amministrazione trasparente".

L'indicatore è definito in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture pagate nell'anno, per cui il calcolo dello stesso va eseguito inserendo:

- al NUMERATORE - la somma dell'importo di ciascuna fattura pagata nel periodo di riferimento moltiplicato per i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura stessa e la data di pagamento ai fornitori;
- al DENOMINATORE - la somma degli importi di tutte le fatture pagate nel periodo di riferimento.

Il risultato di tale operazione determinerà l'unità di misura che sarà rappresentata da un numero che corrisponde a giorni.

Tale numero sarà preceduto da un segno - (meno), in caso di pagamento avvenuto mediamente in anticipo rispetto alla scadenza della fattura.

Si riportano di seguito l'indicatore di tempestività dei pagamenti di cui al DPCM 22/09/2014 e l'importo annuale dei pagamenti effettuati oltre la scadenza.

|  |          |
|--|----------|
| Indicatore di tempestività dei pagamenti nelle transazioni commerciali - ANNO 2021 | -5,42 gg |
|--|----------|

| Totale pagamenti per transazioni comm.li effettuati nel periodo | Totale importi pagati dopo la scadenza | Di cui tra 1 e 5 gg. | Di cui tra 6 e 15 gg. | Di cui oltre i 15 gg. |
|---|--|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| € 5.876.853,47  | 1.127.072,63                           | € 419.076,06         | € 288.213,70          | € 419.782,87          |
| Nr. 2309 fatture  | Nr. 462 fatture                        | Nr. 156 fatture      | Nr. 114 fatture       | Nr. 192 fatture       |

Per quanto riguarda i documenti ricompresi nella fascia "oltre i 15 gg" si precisa che tra gli stessi sono ricomprese fatture di Trentino Riscossioni per le quali il pagamento avviene con giro contabile interno in quanto l'importo viene già trattenuto dalla società all'atto del riversamento delle somme e pertanto non dovrebbe "maturare" ritardo, analoga situazione si presenta per le fatture relative all'acquisto di carburante pagate mediante rid. Sono inoltre presenti diversi casi di ritardo dovuti a irregolarità o duri in attesa di verifica per i quali non è stata gestita in PCC la fase di sospensione.

Il legislatore con la legge di bilancio 2019 al fine di monitorare l'andamento dei pagamenti della pubblica amministrazione ha introdotto i seguenti ulteriori indicatori:

- indicatore di riduzione del debito commerciale residuo scaduto e non pagato alla fine dell'esercizio

- (cosiddetto stock del debito);
- indicatore di ritardo annuale dei pagamenti calcolato come la media dei ritardi di pagamento ponderata in base all'importo delle fatture e considera le fatture scadute nell'anno e le fatture non scadute e pagate nell'anno;

Tali indicatori sono elaborati dalla Piattaforma di certificazione dei crediti, sistema nel quale confluiscano tutti i dati relativi a fatture ricevute e pagamenti effettuati dagli enti locali.

Entro il 31.01.2022 si è provveduto all'allineamento dei dati relativi a fatture per le quali il pagamento era stato eseguito ma che risultavano ancora aperte nella Piattaforma di certificazione dei crediti.

I dati rilevati dal sistema PCC, relativi allo stock del debito sono i seguenti.

|  |         |
|--|---------|
| Stock del debito residuo al 31/12/2020<br>(dato allineato in PCC)  | -156,40 |
| Stock del debito residuo al 31/12/2021<br>(calcolato sulla base delle risultanze contabili – dato comunicato in PCC) | 0,00    |
| Indicatore di ritardo annuale dei pagamenti<br>(dato da PCC)   | -4 gg   |

Nel corso dell'esercizio 2021 è proseguita, a cura del Servizio finanziario, l'attività di verifica costante delle fatture in scadenza con invio periodico ai vari Servizi di report elencanti le fatture scadute o di prossima scadenza ancora in fase di istruttoria.

Continua l'attività di miglioria del software di gestione dell'iter di liquidazione delle fatture per poter rilevare le fasi di sospensione al fine di permettere la registrazione nella PCC dei periodi di sospensione consentendo una più corretta rilevazione degli indicatori relativi ai tempi di pagamento.

IL SINDACO

*f.to Gianni Beretta*

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

*f.to Dott.ssa Sara Dandrea*

## *Gestione dei servizi*

---

- ⇒ ASILO NIDO COMUNALE
- ⇒ SCUOLA MATERNA PROVINCIALE
- ⇒ SERVIZIO SPAZZAMENTO STRADALE
- ⇒ LA TEMPESTA VAIA: RISORSE E RELATIVO UTILIZZO

## ASILO NIDO COMUNALE



Nel quadro di una politica di sostegno alla famiglia, l'amministrazione comunale pone particolare attenzione al servizio dell'asilo nido in quanto provvede alla temporanea cura educativa dei bambini, assicurando un'adeguata assistenza alla famiglia anche al fine di favorire l'attività lavorativa dei genitori.

Il servizio viene garantito tutti i giorni (dal lunedì al venerdì) dalle ore 7.15 alle ore 17.30 per un'area di utenza convenzionata estesa al Comune di Novaledo. La struttura accoglie anche utenti provenienti da Comuni non convenzionati nel caso in cui vi siano posti disponibili.

La capacità ricettiva della struttura è pari a 60 posti. A causa della pandemia e delle regole imposte dai protocolli Covid, per garantire il servizio al maggior numero di utenti possibile è stata sperimentalmente aperta una sezione staccata presso i locali siti al primo piano di Villa Immacolata.

Il servizio offerto prevede la possibilità di utilizzo del tempo pieno e part-time con possibilità di accedere all'anticipo e posticipo come sotto indicato:

|             |                            |  |
|-------------|----------------------------|--|
| tempo pieno | dalle ore 8,00 alle 16,30  | applicando la tariffa base                   |
| part time   | dalle ore 8,00 alle 13,30  | con una riduzione del 20% su tariffa base    |
| anticipo    | dalle ore 07,15 alle 08,00 | con maggiorazione di € 20,00 in misura fissa |
| posticipo   | dalle ore 16,30 alle 17,30 | con maggiorazione di € 30,00 in misura fissa |

Il finanziamento del servizio viene garantito da:

### Rette

La partecipazione economica delle famiglie al costo di gestione del servizio di nido d'infanzia è rappresentata da una retta mensile costituita da:

- una quota fissa mensile;
- una quota giornaliera, che viene calcolata sulla base delle presenze mensili effettive.

Le tariffe in vigore sono le seguenti:

- quota fissa mensile compresa tra euro 80,00 ed euro 330,00 con scaglioni di euro 1,00
- quota giornaliera nella misura fissa di euro 3,00.

Le tariffe intere per la quota fissa mensile si applicano in caso di coefficiente della condizione economica familiare (ICEF) uguale o superiore a 0,30.

Le tariffe minime per la quota fissa mensile e per la quota giornaliera si applicano in caso di coefficiente della condizione economica familiare (ICEF) uguale o inferiore a 0,11.

E' stata prevista la frequenza gratuita al nido, in via temporanea, per i bambini per i quali venga attestata, da parte dei Servizi socio-assistenziali dei competenti Enti territoriali provinciali, la situazione di disagio economico e sociale .

La quota fissa mensile viene altresì diversificata, in relazione all'orario di frequenza come sopra

evidenziato (tempo pieno, part time, anticipo e posticipo).

**Concorso comuni convenzionati:** risulta attualmente in essere la convenzione con il Comune di Novaledo; per quanto riguarda i rapporti finanziari è stato stabilito di addebitare la spesa ridefinita con riferimento ai consuntivi del triennio precedente.

**Contributo Pat:** i criteri e le modalità per la determinazione delle assegnazioni sono state stabilite, in attuazione all'art. 11 della L.P. 12 marzo 2002 n. 4 "Nuovo ordinamento dei servizi socio-educativi per la prima infanzia" con deliberazione della Giunta Provinciale n. 1760 dd. 27.7.2009, come aggiornata con deliberazione n. 391 dd. 4.3.2011.

Il trasferimento viene quantificato sulla base del:

- numero medio utenti iscritti
- trasferimento standard per utente è calcolato con riferimento al periodo standard di fruizione del servizio di 11 mesi, con riduzione proporzionale per periodi di utilizzo inferiori e attribuendo pesi diversi a seconda del "tempo pieno" e del "tempo parziale". Il trasferimento standard per utente (a tempo pieno) è stato confermato anche per il 2021 in €. 7.206,50.

Il contributo provinciale non ha subito decurtazioni per via delle chiusure.

#### RENDICONTO ANNO 2021

| DESCRIZIONE  | IMPORTO             | DESCRIZIONE  | IMPORTO             |
|--|---------------------|--|---------------------|
| Rette accertate: quote fisse                           | € 136.053,23        | Personale e oneri riflessi ( compr. IRAP)  | 733.905,16          |
| quote giornaliere                                      | € 31.596,00         | Generi Alimentari e mat. Igienico sanitario  | 35.021,97           |
| <b>TOTALE</b>  | <b>€ 167.649,23</b> | Materiale didattico, di pulizia, telefono e varie  | 18.845,51           |
| Contributo provinciale anno 2021                       | € 456.017,97        | Spese funzionamento collegate alla struttura<br>(riscaldamento, energia elettrica, acqua, manutenzione impianti) | 19.232,93           |
| Contributo Fondi Covid                                 | € 5.512,00          | Manutenzione ordinaria immobile  | 2.864,77            |
| Concorso Comuni convenzionati:<br>Novaledo € 12.450,65 | € 12.450,65         | incarico servizio coordinamento pedagogico   | 24.410,00           |
|  |                     | spese servizio Tagesmutter   | 9.788,50            |
|  |                     | Acquisto attrezzature e arredi -manutenzione straordinaria   | 2.288,20            |
|  |                     | <b>TOTALE SPESE</b>  | <b>846.357,04</b>   |
|  |                     | DISAVANZO  | - 210.239,19        |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>                                  | <b>€ 636.117,85</b> | <b>TOTALE A PAREGGIO</b>   | <b>€ 636.117,85</b> |

Nei dati sopra riportati è compresa anche la contribuzione dell'ente a favore degli utenti del servizio Tagesmutter.

Con delibera della Giunta comunale nr. 29 del 27.02.2020 sono stati approvati i Criteri per la determinazione e l'erogazione di contributi finanziari alle famiglie che usufruiscono del servizio complementare di nido familiare – servizio Tagesmutter presso i soggetti iscritti all'apposito albo provinciale di cui all'art. 8, comma 1 della L.P. 12 marzo 2002 n. 4.

Il servizio di Tagesmutter è complementare e non sostitutivo del nido d'infanzia possono accedere al sostegno economico solo le famiglie residenti nel Comune di Levico Terme che, alternativamente:

- ✓ hanno presentato domanda di iscrizione al servizio di nido d'infanzia e sono in lista d'attesa. Il sostegno è riconosciuto fino all'ammissione al servizio. Per ragioni di continuità educativa, nel

- caso di rinuncia all'ammissione al nido in corso d'anno il sostegno è comunque garantito fino alla chiusura dell'anno educativo in corso (fino al 31 agosto);
- ✓ dimostrino l'assoluta incompatibilità fra gli orari del servizio di nido d'infanzia e le esigenze familiari, con particolare riguardo agli orari di lavoro di entrambi i genitori.

Ai fini della determinazione del sostegno agevolato è stabilita una base di calcolo compresa tra € 4,00/ora ed € 5,90/ora, con arrotondamento ad € 0,10 in base dell'indicatore ICEF.

La contribuzione Pat per il sostegno del servizio Tagesmutter è pari a euro 4,46 per ora fruita.

Nella tabella seguente si illustrano i principali dati relative all'utilizzo del servizio asilo nido riferiti all'anno educativo 2020/2021 (01 settembre 2020 – 31 agosto 2021):

| Mesi di apertura     | Giorni di apertura | Bambini iscritti |           | Distribuzione degli iscritti |                   |                        | Giornate di presenza |
|----------------------|--------------------|------------------|-----------|------------------------------|-------------------|------------------------|----------------------|
|                      |                    | Maschi           | Femmine   | Tempo pieno                  | Part-time mattina | Part - time pomeriggio |                      |
| Settembre            | 22                 | 34               | 30        | 51                           | 13                | 0                      | 1.051                |
| Ottobre              | 22                 | 34               | 30        | 51                           | 13                | 0                      | 1.225                |
| Novembre             | 19                 | 34               | 30        | 51                           | 13                | 0                      | 833                  |
| Dicembre             | 15                 | 34               | 30        | 51                           | 13                | 0                      | 763                  |
| Gennaio              | 17                 | 34               | 32        | 52                           | 14                | 0                      | 957                  |
| Febbraio             | 20                 | 34               | 32        | 52                           | 14                | 0                      | 868                  |
| Marzo                | 20                 | 34               | 32        | 52                           | 14                | 0                      | 764                  |
| Aprile               | 19                 | 34               | 32        | 52                           | 14                | 0                      | 1.083                |
| Maggio               | 21                 | 34               | 32        | 52                           | 14                | 0                      | 1.219                |
| Giugno               | 21                 | 34               | 32        | 52                           | 14                | 0                      | 1.104                |
| Luglio               | 17                 | 34               | 32        | 52                           | 14                | 0                      | 859                  |
| Agosto               | 0                  | 0                | 0         | 0                            | 0                 | 0                      | 0                    |
| <b>TOTALE</b>        | <b>213</b>         |                  |           |                              |                   |                        | <b>10.726</b>        |
| <i>media mensile</i> |                    | <i>31</i>        | <i>29</i> | <i>47</i>                    | <i>13</i>         | <i>0</i>               |                      |

L'efficacia dell'offerta può essere misurata attraverso i seguenti indicatori:

- **indice di saturazione:** fornisce un'informazione sull'utilizzo della capacità ricettiva
- **indice di utilizzazione:** fornisce un'informazione sull'effettiva fruizione della struttura ed è direttamente correlato alla frequenza quotidiana da parte di ciascun bambino e di conseguenza risente dei periodi individuali di assenza

|                         |   |        |
|-------------------------|---|--------|
| Indice di saturazione   | Bambini iscritti (media mensile)/capacità ricettiva     | 99,72% |
| Indice di utilizzazione | Bambini presenti (giornate)/Bambini iscritti (giornate) | 91,67% |

Per avere un'indicazione in termini di efficienza il servizio si può far riferimento al **costo annuo per utente** e al **costo per giornata di presenza**.

|                                |   |           |
|--------------------------------|---|-----------|
| Costo medio annuo per utente   | Costi totali/bambini iscritti (media mensile) | 14.145,24 |
| Costo per giornata di presenza | Costi totali/giornate presenza                | 78,91     |

Nella tabella seguente si illustrano i principali dati relative all'utilizzo del servizio asilo tagesmutter riferiti all'anno educativo 2020/2021 (01 settembre 2020 – 31 agosto 2021):

| Mesi di utilizzo del servizio | Bambini iscritti |         | Ore sostenute dal Comune |
|-------------------------------|------------------|---------|--------------------------|
|                               | Maschi           | Femmine |                          |
| Settembre                     | 0                | 0       | 0,00                     |
| Ottobre                       | 3                | 1       | 267,00                   |
| Novembre                      | 3                | 1       | 252,50                   |
| Dicembre                      | 3                | 1       | 140,00                   |
| Gennaio                       | 2                | 1       | 169,50                   |
| Febbraio                      | 2                | 1       | 181,25                   |
| Marzo                         | 2                | 1       | 105,25                   |
| Aprile                        | 2                | 1       | 176,75                   |
| Maggio                        | 2                | 1       | 177,75                   |
| Giugno                        | 1                | 1       | 21,00                    |
| Luglio                        |                  |         |                          |
| Agosto                        |                  |         |                          |
| <b>TOTALE</b>                 |                  |         | <b>1.491,00</b>          |

## SCUOLA MATERNA PROVINCIALE



In attuazione a quanto previsto dall'art. 20 della LP 21.03.1977 n. 13 si è provveduto alle attività gestionali della Scuola provincializzata dell'infanzia ed in particolare all'assunzione del personale non insegnante, all'acquisto del materiale didattico, alla manutenzione e rinnovo arredi, al riscaldamento, al servizio mensa e quindi alle spese generali di funzionamento.

Con determinazione del Servizio Finanziario n. 75 dd. 29.09.2021 è stata approvata la riconoscenza delle spese sostenute per il funzionamento della scuola provinciale per l'infanzia per l'anno scolastico 2020/2021, come da seguente prospetto:

| <b>Spese per il personale non insegnante 2020/2021</b>                     |              |   |
|--|--------------|---|
| Spesa sostenuta  | € 300.987,40 | - |
| Finanziamento assegnato  | € 250.217,00 | + |
| Disavanzo quota per il personale da finanziare                             | € 50.770,40  | - |
| <b>Spese per il funzionamento - quota struttura 2020/2021</b>              |              |   |
| Spesa sostenuta  | € 155.510,25 | - |
| Entrate dalle famiglie per servizio mensa                                  | € 57.184,84  | + |
| Finanziamento assegnato  | € 58.189,00  | + |
| Disavanzo quota struttura  | € 40.136,41  | - |
| <b>Spese per il rispetto dei protocolli di sicurezza e salute Covid-19</b> |              |   |
| Spesa sostenuta  | € 1.689,90   | - |
| Finanziamento assegnato  | € 4.900,00   | + |
| Disavanzo quota Fondo Covid-19   | € 3.210,10   | + |

Sono state accertate entrate dalle famiglie per il servizio mensa per € 57.184,84;

## SERVIZIO SPAZZAMENTO STRADALE



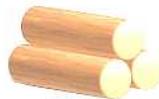
Il servizio di spazzamento come indicato nel Regolamento approvato con deliberazione consiliare n. 38 del 29/11/2006 e come da modifica al contratto di servizio in essere con AMNU S.p.A. (delib.C.C. n. 59 del 28/11/2007), è gestito direttamente dal Comune; il soggetto gestore provvede alla riscossione della tariffa e procede alla rifusione delle spese sulla base del piano finanziario approvato.

A partire dal 2020, la determinazione e il calcolo dei costi che confluiscano nello Piano finanziario di AMNU devono seguire le regole fissate dall'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente. I dati forniti dall'ente per i costi di spazzamento vengono quindi rielaborati da AMNU Spa ai fini dell'applicazione di coefficienti di calcolo della tariffa rifiuti secondo quanto fissato dall'autorità con proprie deliberazioni nr. 351 del 30/07/2019 e 443 del 31/10/2019. In questo nuovo modello di determinazione della tariffa inoltre la base di calcolo non è più rappresentata dalla stima su dati di preventivo ma vengono presi in considerazione i dati di consuntivo degli ultimi due esercizi.

Si rappresenta la sintesi del PEF (Piano economico finanziario) 2021 elaborato da AMNU spa sulla base dei dati forniti dall'ente e delle regole disposte da ARERA

| Ambito tariffario di Alta Valsugana e Bernstol<br>(Comune Levico Terme - Servizio SL)                  | Ciclo integrato<br>RU (TOT PEF) |   |
|--|---------------------------------|---|
| Costi dell'attività di spazzamento e di lavaggio <b>CSL</b>  | 210.870,00                      |   |
| Costi per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti <b>CARC</b>               | -                               |   |
| Costi generali di gestione <b>CGG</b>  | -                               |   |
| Costi relativi alla quota di crediti inesigibili <b>CCD</b>  | -                               |   |
| Altri costi <b>CO AL</b>   | -                               |   |
| Costi comuni <b>CC</b>   | -                               |   |
| Ammortamenti <b>Amm</b>  | 416,00                          |   |
| Accantonamenti <b>Acc</b>  | -                               |   |
| - di cui costi di gestione post-operativa delle discariche   | -                               |   |
| - di cui per crediti   | -                               |   |
| - di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento          | -                               |   |
| - di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie  | -                               |   |
| Remunerazione del capitale investito netto <b>R</b>  | 2.560,00                        |   |
| Remunerazione delle immobilizzazioni in corso <b>R LC</b>  | -                               |   |
| Costi d'uso del capitale <b>CK</b>   | 2.976,00                        |   |
| Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 8 del MTR <b>COI<sup>EXP</sup> TF</b>           | -                               |   |
| Componente a conguaglio relativa ai costi fissi <b>RC<sub>TF</sub></b>                                 | 5.723,00                        |   |
| Coefficiente di gradualità <b>(1+y)</b>  | -                               |   |
| Numero di rate <b>r</b>  | -                               |   |
| Componente a conguaglio relativa ai costi fissi riconosciuta <b>(1+y)RC<sub>TF</sub>/r</b>             | 5.723,00                        |   |
| Oneri relativi all'IVA indetraibile  | -                               |   |
| <b><math>\Sigma TFA</math> totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisse</b> | <b>219.569,00</b>               |   |
| limite di crescita tariffaria  | -                               | 1.763                                     |
| <b>TOTALE ENTRATE TARIFFARIE</b>   | <b>217.806,00</b>               | Quota rimborsata all'ente al netto di IVA |

## LA TEMPESTA VAIA: RISORSE E RELATIVO UTILIZZO



L'evento meteorologico eccezionale che ha colpito il Trentino a fine ottobre 2018 ha causato pesanti danni ai boschi di proprietà del Comune di Levico su entrambi i versanti di Vetriolo e del Passo Vezzena. Le stime ancora approssimative del legname schiantato sono di una massa legnosa pari a circa 130 mila metri cubi.

Passata la prima fase di emergenza e rilevazione dei danni, l'attività nel corso del 2019, 2020 e 2021 è stata rivolta alla vendita dei lotti di legname mediante l'effettuazione di aste sul Portale del legno trentino e in caso di aste deserte con la stipula di contratti a trattativa privata.

Attualmente quasi tutta la massa legnosa è stata venduta come lotti in piedi o in catasta e sono in corso su tutto il territorio le operazioni di asportazione. Per consentire la vendita in catasta è stato necessario sostenere l'onere per l'affido dei lavori di esbosco e accatastamento.

La tempesta Vaia ha determinato importanti risvolti sul bilancio del Comune di Levico, data l'importanza rivestita della risorsa legname in termini di entrate correnti (mediamente 250.000/300.000 euro all'anno derivanti dalla vendita di circa 6.500 mc all'anno).

Il prezzo medio di vendita è stato di 21,60 euro con un minimo di 12,81 euro e un massimo di 50,10 euro oltre ad IVA.

Sono inoltre stati affidati incarichi per lavori di esbosco e accatastamento del legname per la successiva vendita in catasta al prezzo medio di 33,00 euro oltre ad IVA. Il prezzo medio di vendita del legname in catasta è pari a 54,80 euro, con un minimo di 42,00 euro e un massimo di 63,00 euro oltre ad IVA (differenze determinate dalla diversa qualità del legname).

Nel corso dell'anno 2021 sono inoltre stati affidati alcuni lavori di esbosco per far fronte agli attacchi parassitari da bostrico.

La tabella seguente evidenzia il totale delle risorse in entrata derivanti dalla vendita del legname schiantato e le spese finanziate nell'anno 2021.

|  |   |                     |
|--|---|---------------------|
| <i>Entrate</i>   | Fatture emesse nel 2021 per vendita legname schiantato  | 1.397.493,03        |
|  | Iva a credito su spese lavorazione legname schiantato   | 47.205,39           |
|  | <b>TOTALE ENTRATE DA LEGNAME "VAIA"</b>   |                     |
| <b>1.444.698,42</b>                                      |   |                     |
| <i>Spese correnti</i>                                    | Spese per la lavorazione del legname schiantato   | 117.488,16          |
|  | Iva a debito su fatture di vendita legname schiantato   | 230.190,29          |
|  | Migliorie boschive su legname schiantato  | 128.392,00          |
|  | Spese per assunzione straordinaria personale custodia forestale   | 40.448,13           |
|  | Spese per TFR   | 91.565,45           |
|  | Quota applicata alla copertura di altre spese correnti di diversa natura  | 190.365,69          |
|  |   |                     |
| <i>Spese di investimento</i>                             | Sistema informativo comunale - acquisto attrezzature  | 18.709,04           |
|  | Acquisto autovettura servizio segreteria generale   | 14.477,02           |
|  | Acquisto beni mobili per edifici comunali   | 17.423,31           |
|  | Adeguamento sala server   | 9.518,40            |
|  | Interventi manutenzione straordinaria immobili comunali ex scuole Barco e canonica - interventi di manutenzione straordinaria | 45.154,26           |
|  |   | 3.816,25            |
|  |   |                     |
|  | Palalevico - interventi di manutenzione straordinaria   | 724,00              |
|  |   |                     |
|  | Ex Cinema Citta' - messa in sicurezza   | 5.340,46            |
|  | Acquisti e manutenzione straordinaria macchinari e attrezzature cantiere comunale   | 47.102,76           |
|  | Impianto di videosorveglianza   | 4.994,68            |
|  | Corpo Intercomunale di polizia locale: trasferimento a copertura quota parte spese di investimento                            | 31.681,06           |
|  | Interventi di manutenzione straordinaria immobili e impianti  |                     |
|  | Scuola Materna  | 21.687,92           |
|  | Scuola materna - acquisto beni mobili e arredi  | 4.467,84            |
|  | Polo scolastico - interventi di manutenzione  | 17.484,43           |
|  | Trasferimenti ad associazioni per acquisto attrezzature   | 6.000,00            |
|  | Palestre comunali presso ex scuole - manutenzione straordinaria   | 3.320,39            |
|  | Area sportiva zona lago - manutenzione straordinaria  | 2.230,16            |
|  | Centro sportivo piscina e palestra - partecipazione agli investimenti effettuati dal gestore                                  | 72.844,32           |
|  | Acquisto segnaletica turistica  | 20.313,00           |
|  | Manutenzione straordinaria viabilita' (strade, marciapiedi, parcheggi)  | 48.007,70           |
|  | Lavori di somma urgenza strada dei Baiti  | 34.323,84           |
|  | Lavori di somma urgenza strada della Fonte  | 85.276,20           |
|  | Incarichi professionali esterni viabilità   | 2.997,54            |
|  | Illuminazione pubblica  | 8.773,96            |
|  | Acquisto segnaletica e arredo urbano  | 27.414,71           |
|  | Caserma dei VV.FF - acquisto mobili e arredi e contributo straord.  | 8.728,54            |
|  | Discarica Rio Sella sondaggi e caratterizzazioni  | 10.436,60           |
|  | Verde pubblico - potature straordinarie   | 14.995,99           |
|  | Contributi per acquisto bici elettriche   | 5.700,00            |
|  | Asilo nido manutenzione straordinaria   | 7.339,63            |
|  | Malghe - manutenzione straord e acquisto beni   | 13.563,96           |
|  | Centralina idroelettrica - predisposizione  | 16.907,59           |
|  | Installazione colonnine per ricarica bici elettriche  | 12.841,50           |
|  | Acquisto beni mobili e arredi - asilo nido  | 1.651,64            |
|  |   |                     |
| <b>TOTALE SPESE FINANZIATE DA VENDITE LEGNAME "VAIA"</b> |   | <b>1.444.698,42</b> |