



**COMUNE DI ROVERETO**  
**PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO**

**UFFICIO BILANCIO**

**RELAZIONE**  
**AL RENDICONTO**  
**DI GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021**

## INDICE

|                                                                                                                                                                         |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| PREMESSA.....                                                                                                                                                           | 4  |
| 1. QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO.....                                                                                                                                 | 4  |
| 2. IL BILANCIO PREVISIONALE FINANZIARIO.....                                                                                                                            | 6  |
| 3. LE VARIAZIONI AL BILANCIO PREVISIONALE FINANZIARIO.....                                                                                                              | 7  |
| 4. OPERAZIONI PRELIMINARI AL RENDICONTO.....                                                                                                                            | 12 |
| 4.1 Il riaccertamento ordinario dei residui                                                                                                                             |    |
| 4.2 Le parificazioni con gli agenti contabili interni ed esterni                                                                                                        |    |
| 5. CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI E RISULTATI DELLA GESTIONE.....                                                                                                    | 20 |
| 5.1 Entrate.....                                                                                                                                                        | 20 |
| 5.1.1 Entrate tributarie                                                                                                                                                |    |
| 5.1.2 Entrate da trasferimenti                                                                                                                                          |    |
| 5.1.3 Entrate extra tributarie                                                                                                                                          |    |
| 5.1.4 Utilizzo entrate da dividendi                                                                                                                                     |    |
| 5.1.5 Entrate in conto capitale                                                                                                                                         |    |
| 5.1.6 Entrate di natura vincolata                                                                                                                                       |    |
| 5.1.7 Entrate da riduzione di attività finanziarie                                                                                                                      |    |
| 5.1.8 Entrate da accensione di prestiti e per anticipazioni da Tesoriere                                                                                                |    |
| 5.2 Spese.....                                                                                                                                                          | 29 |
| 5.2.1 Spese correnti                                                                                                                                                    |    |
| 5.2.2 Fondo crediti di dubbia esigibilità                                                                                                                               |    |
| 5.2.3 Fondo rischi e soccombenze                                                                                                                                        |    |
| 5.2.4 Fondi di riserva e fondo di riserva di cassa                                                                                                                      |    |
| 5.2.5 Fondo pluriennale vincolato                                                                                                                                       |    |
| 5.2.6 Spese di investimento                                                                                                                                             |    |
| 5.2.7 L'indebitamento                                                                                                                                                   |    |
| 5.3 Entrate e spese non ricorrenti                                                                                                                                      |    |
| 5.4 Entrate e spese per servizi per conto terzi                                                                                                                         |    |
| 5.5 Impatto dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 sulla gestione finanziaria del Comune e interventi e misure d'urgenza attivati per la ripartenza della città..... | 51 |

|                                                                                                                                                                 |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 5.6 PNRR - una nuova sfida per la città di rovereto – partecipazione alle azioni e ai progetti previsti dal piano nazionale di ripresa e resilienza (pnrr)..... | 55 |
| 5.7 Il risultato di amministrazione.....                                                                                                                        | 60 |
| 5.8 Equilibri di bilancio.....                                                                                                                                  | 65 |
| 5.9 Saldo di finanza pubblica.....                                                                                                                              | 69 |
| 6. I SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE.....                                                                                                                | 69 |
| 7. MANUTENZIONI SU BENI DI TERZI .....                                                                                                                          | 70 |
| 8. GLI UTILIZZI DI QUOTE ACCANTONATE E VINCOLATE DEL RISULTATO<br>DI AMMINISTRAZIONE.....                                                                       | 70 |
| 9. ANTICIPAZIONI DI CASSA.....                                                                                                                                  | 72 |
| 10. TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI.....                                                                                                                            | 73 |
| 11. ELENCO DEI DIRITTI REALI DI GODIMENTO.....                                                                                                                  | 73 |
| 12. ELENCO DEGLI ENTI E DEGLI ORGANISMI STRUMENTALI DEL COMUNE.....                                                                                             | 73 |
| 13. ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE E INDIRETTE POSSEDUTE CON<br>INDICAZIONE DELLA QUOTA PERCENTUALE.....                                                   | 74 |
| 14. ASSEVERAZIONE DEI CREDITI E DEI DEBITI CON ENTI STRUMENTALI, SOCIETA'<br>CONTROLLATE E PARTECIPATE.....                                                     | 80 |
| 15. ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI<br>FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTI DI COMPONENTE<br>DERIVATA..... | 92 |
| 16. ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A<br>FAVORE DI ALTRI SOGGETTI.....                                                        | 93 |
| 17. ELENCO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE DELL'ENTE AL<br>31/12/2021.....                                                                      | 93 |

## **PREMESSA**

Il Rendiconto rappresenta in termini finanziari, economici e patrimoniali la gestione finanziaria ed economica dell'esercizio di riferimento.

Il rendiconto è predisposto in osservanza delle prescrizioni e in base agli schemi previsti dalla normativa in materia ed in particolare dal D.Lgs. n. 118 del 2011.

Nell'ambito degli strumenti di programmazione economico-finanziaria e del ciclo della programmazione, il rendiconto di gestione a livello temporale e metodologico è seguente:

- ✓ al DUP;
- ✓ al bilancio previsionale finanziario;
- ✓ al PEG ed al piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio;
- ✓ alle variazioni di bilancio;
- ✓ all'asestamento di bilancio ed alla verifica degli equilibri ed allo stato di attuazione dei programmi;
- ✓ alle parificazioni ed al riaccertamento dei residui.

La relazione, allegata al rendiconto di gestione, è prevista e disciplinata dal combinato disposto dell'art. 231 del D.Lgs. n. 267 del 2000 e dell'art. 11 comma 6 del D.Lgs. n. 118 del 2011.

La stessa si sostanzia in un documento illustrativo della gestione del Comune e dei fatti di rilievo verificatisi durante e a seguito della chiusura dell'esercizio finanziario, rappresentando ogni informazione utile a fornire una lettura comprensibile dei dati contabili.

Nell'art. 11 comma 6 del D.Lgs. n. 118 del 2011 si rinviengono i contenuti della relazione.

### **1. QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO**

Il D.Lgs. n. 118 del 2011 e ss.mm. ha introdotto il sistema dell'armonizzazione contabile e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi.

L'art. 11 del suddetto decreto, così come modificato ed integrato dal D.Lgs. 126/2014, prescrive che a decorrere dal 2016 gli enti di cui all'art. 2 adottano gli schemi di bilancio previsti dal comma 1, che assumono valore a tutti gli effetti giuridici anche con riguardo alla funzione autorizzatoria.

Il quadro normativo della contabilità e dei relativi documenti programmatici e di rendicontazione risulta innovato con l'introduzione dei principi contabili applicati dell'armonizzazione contabile, basati su un quadro normativo di riferimento che risulta essere il seguente:

- ✓ D.Lgs. 267/2000 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali" e ss.mm. ed ii.;
- ✓ L. 42/2009 "Delega al Governo in materia di federalismo fiscale, in attuazione dell'articolo 119 della Costituzione";
- ✓ D.Lgs. 118/2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli

1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42” , così come integrato e modificato dal D.Lgs. 126/2014 “Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi”;

- ✓ L. 243/2012 “Disposizioni per l'attuazione del principio del pareggio di bilancio ai sensi dell'articolo 81, sesto comma, della Costituzione”;
- ✓ L. 114/2014 “Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 24 giugno 2014, n. 90 - Misure urgenti per la semplificazione e la trasparenza amministrativa e per l'efficienza degli uffici giudiziari “
- ✓ D.Lgs. 133/2014 “Misure urgenti per l'apertura dei cantieri, la realizzazione delle opere pubbliche, la digitalizzazione del Paese, la semplificazione burocratica, l'emergenza del dissesto idrogeologico e per la ripresa delle attività produttive”;
- ✓ L. n. 164 dd. 12 agosto 2016 “Modifiche alla legge 24 dicembre 2012, n. 243, in materia di equilibrio dei bilanci delle regioni e degli enti locali”;
- ✓ Leggi annuali di bilancio dello Stato e altre diverse disposizioni in vigore anche per le Province autonome ed i loro Enti locali.

A tali disposizioni normative si aggiunge la legislazione della Regione Trentino Alto Adige e soprattutto della Provincia Autonoma di Trento, che ha competenza legislativa primaria in materia di finanza locale. Si segnala in particolare la L.P. 9 dicembre 2015, n. 18 “*Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42)*” .

## 2. IL BILANCIO PREVISIONALE FINANZIARIO

Il bilancio di previsione finanziario 2021 – 2023 è stato approvato con deliberazione consiliare n. 9 di data 29 gennaio 2021.

Conseguentemente con deliberazione della Giunta comunale n. 12 di data 30 gennaio 2021 è stato approvato il PEG - parte finanziaria e con deliberazione di Giunta comunale n. 52 di data 23 marzo 2021 il PEG - parte obiettivi e n. 221 di data 28 settembre 2021 l'aggiornamento del PEG parte obiettivi 2021-2023.

Si riportano di seguito i dati sintetici relativi al bilancio di previsione finanziario dell'esercizio 2021:

| <b>Titolo entrata</b>                                             | <b>2021</b>           | <b>2022</b>           | <b>2023</b>          |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Avanzo presunto                                                   | 534.739,07            |                       |                      |
| Fondo pluriennale vincolato                                       | 6.622.983,51          | 6.440.000,00          | 3.540.000,00         |
| Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 12.622.300,00         | 12.612.300,00         | 12.612.300,00        |
| Trasferimenti correnti                                            | 29.628.327,24         | 29.524.712,24         | 27.468.317,72        |
| Entrate extra tributarie                                          | 19.762.082,96         | 18.582.424,14         | 18.520.424,14        |
| Entrate in conto capitale                                         | 20.538.480,87         | 12.877.339,18         | 2.632.535,00         |
| Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 |
| Accensione di prestiti                                            | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 |
| Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 10.000.000,00         | 10.000.000,00         | 10.000.000,00        |
| Entrate per conto di terzi e partite di giro                      | 21.350.000,00         | 21.350.000,00         | 21.350.000,00        |
| <b>Totale</b>                                                     | <b>121.058.913,65</b> | <b>111.386.775,56</b> | <b>96.123.576,86</b> |

| <b>Titolo spesa</b>                                   | <b>2021</b>           | <b>2022</b>           | <b>2023</b>          |
|-------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Spese correnti                                        | 62.842.165,56         | 59.904.566,08         | 57.784.421,56        |
| Spese in conto capitale                               | 25.893.527,79         | 19.157.339,18         | 6.012.535,00         |
| Spese per incremento di attività finanziarie          | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 |
| Rimborso di prestiti                                  | 973.220,30            | 974.870,30            | 976.620,30           |
| Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 10.000.000,00         | 10.000.000,00         | 10.000.000,00        |
| Spese per conto terzi e partite di giro               | 21.350.000,00         | 21.350.000,00         | 21.350.000,00        |
| <b>Totale</b>                                         | <b>121.058.913,65</b> | <b>111.386.775,56</b> | <b>96.123.576,86</b> |

### 3. LE VARIAZIONI AL BILANCIO PREVISIONALE FINANZIARIO

In ossequio al principio di flessibilità il bilancio finanziario in corso di gestione rappresenta uno strumento “flessibile”, capace e funzionale ad essere variato in relazione a nuove esigenze, progettualità e servizi e a conformarsi per dare risposta a variabili endogene ed esogene di gestione, circostanze imprevedibili o straordinarie che modificano lo stato iniziale di previsione.

Le variazioni devono in ogni caso garantire il mantenimento degli equilibri di bilancio sia particolari che generali.

Il D.Lgs. 118/2011 e ss.mm. ha profondamente novato anche la materia delle variazioni di bilancio, modificando l'art. 175 del TUEL. Le variazioni sono distinte per competenza dell'organo che le approva in relazione alle diverse funzioni degli organi stessi:

- a) competenza generale del Consiglio comunale (art. 175, comma 2 e 4 TUEL) per le variazioni non attribuite alla Giunta o ai Dirigenti e comunque per le variazioni tra titoli e tipologie di entrata e missioni, programmi e titoli di spesa;
- b) competenza della Giunta comunale (art. 175, commi 4, 5bis, 5quater, 9 TUEL; art. 187 c. 3 TUEL; punti 8.10 e 8.11 principio 4/2) per le variazioni di prelievo dal fondo di riserva, variazioni tra categorie e capitoli di entrata e tra macroaggregati di spesa;
- c) competenza del Dirigente (art. 175 c. 5 quater TUEL, punti 9.1 e 9.2 principio 4/2) variazioni tra capitoli dello stesso macroaggregato di spesa, variazioni di partite di giro non aventi carattere discrezionale.

Si specifica che la Giunta comunale ha altresì competenza in materia di variazioni di cassa, purché esse non siano conseguenti a provvedimenti di variazione di competenza dei Dirigenti.

Per ogni variazione è stato effettuato il controllo del mantenimento degli equilibri di bilancio e sono state adottate le necessarie e conseguenti variazioni della cassa da parte della Giunta comunale.

Nel corso della gestione 2021 sono state adottate le seguenti variazioni di bilancio:

|                                   | NUMERO | DATA       | OGGETTO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-----------------------------------|--------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| DELIBERE<br>CONSIGLIO<br>COMUNALE | 16     | 24/03/2021 | VARIAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2023 IN CORSO DI GESTIONE - 1° PROVVEDIMENTO CONSILIARE - VARIAZIONE DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2021 – 2023                                                                                                                                                                                                                                                        |
|                                   | 26     | 25/05/2021 | VARIAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2023 IN CORSO DI GESTIONE - 2° PROVVEDIMENTO CONSILIARE - VARIAZIONE DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2021 – 2023.                                                                                                                                                                                                                                                       |
|                                   | 44     | 28/07/2021 | ARTICOLI 175 E 193 DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000 N. 267 – ASSESTAMENTO GENERALE E VARIAZIONE DEL BILANCIO IN CORSO DI GESTIONE 2021 – 2023, CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E VERIFICA SULLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI E VARIAZIONE DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2021 – 2023 – INTERVENTI E MISURE PER IL SOSTEGNO E LA PROMOZIONE DELLA RIPARTENZA DELLA CITTÀ DI ROVERETO |
|                                   | 68     | 23/11/2021 | VARIAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2023 IN CORSO DI GESTIONE - 4° PROVVEDIMENTO CONSILIARE E VARIAZIONE DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2021 – 2023.                                                                                                                                                                                                                                                       |
|                                   | 69     | 23/11/2021 | VARIAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2023 IN CORSO DI GESTIONE - 5° PROVVEDIMENTO CONSILIARE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

|                                |     |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|--------------------------------|-----|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| DELIBERE<br>GIUNTA<br>COMUNALE | 37  | 09/03/2021 | BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 IN CORSO DI GESTIONE - VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA.                                                                                                                                                                                                                                               |
|                                | 62  | 24/03/2021 | VARIAZIONE DEL PEG 2021-2023 IN CORSO DI GESTIONE A SEGUITO DELL'ADOZIONE DEL 1° PROVVEDIMENTO CONSILIARE DI VARIAZIONE AL BILANCIO - VARIAZIONE DI GIUNTA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 IN CORSO DI GESTIONE E DEL RELATIVO PEG E 1° PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA CON CONTESTUALE VARIAZIONE DI CASSA.                               |
|                                | 116 | 25/05/2021 | VARIAZIONE DEL PEG 2021-2023 IN CORSO DI GESTIONE E CONTESTUALE VARIAZIONE DI CASSA A SEGUITO DELL'ADOZIONE DEL 2° PROVVEDIMENTO CONSILIARE DI VARIAZIONE AL BILANCIO.                                                                                                                                                                       |
|                                | 124 | 08/06/2021 | VARIAZIONE DEL BILANCIO IN CORSO DI GESTIONE 2021-2023 IN ADEGUAMENTO ALLA REVISIONE DELLA STRUTTURA ORGANIZZATIVA COMUNALE E VARIAZIONE DEL PEG 2021-2023.                                                                                                                                                                                  |
|                                | 137 | 22/06/2021 | BILANCIO DI PREVISIONE 2021 / 2023 – 1° PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA E VARIAZIONE DEL PEG.                                                                                                                                                                                                                                                  |
|                                | 144 | 29/06/2021 | VARIAZIONE DI GIUNTA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2023 IN CORSO DI GESTIONE E DEL RELATIVO PEG.                                                                                                                                                                                                                                          |
|                                | 173 | 28/07/2021 | VARIAZIONE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021-2023 IN CORSO DI GESTIONE E CONTESTUALE VARIAZIONE DI CASSA A SEGUITO DELL'ADOZIONE DELLA DELIBERAZIONE CONSILIARE DI ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO ED ADEGUAMENTO DEI RESIDUI PRESUNTI SUL BILANCIO PREVISIONALE FINANZIARIO - 3° PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA – INTEGRAZIONE DEL PEG. |
|                                | 186 | 24/08/2021 | BILANCIO DI PREVISIONE 2021 / 2023 – 3° PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA E VARIAZIONE DEL PEG.                                                                                                                                                                                                                                                  |
|                                | 220 | 28/09/2021 | BILANCIO DI PREVISIONE 2021 / 2023 – 4° PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA E VARIAZIONE DEL PEG.                                                                                                                                                                                                                                                  |
|                                | 250 | 09/11/2021 | VARIAZIONE DI GIUNTA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2023 IN CORSO DI GESTIONE E DEL RELATIVO PEG.                                                                                                                                                                                                                                          |
|                                | 267 | 23/11/2021 | VARIAZIONE DEL PEG 2021-2023 IN CORSO DI GESTIONE E CONTESTUALE VARIAZIONE DI CASSA A SEGUITO DELL'ADOZIONE DEL 4° PROVVEDIMENTO CONSILIARE DI VARIAZIONE AL BILANCIO.                                                                                                                                                                       |
|                                | 268 | 23/11/2021 | VARIAZIONE DEL PEG 2021-2023 IN CORSO DI GESTIONE E CONTESTUALE VARIAZIONE DI CASSA A SEGUITO DELL'ADOZIONE DEL 5° PROVVEDIMENTO CONSILIARE DI VARIAZIONE AL BILANCIO.                                                                                                                                                                       |
|                                | 280 | 07/12/2021 | VARIAZIONE DI GIUNTA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2023 IN CORSO DI GESTIONE E DEL RELATIVO PEG.                                                                                                                                                                                                                                          |

|                        |      |            |                                                                                                                                                     |
|------------------------|------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| DETERMINE<br>DIRIGENTE | 223  | 19/02/2021 | BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 - VARIAZIONI COMPENSATIVE DELLA SPESA (AI SENSI ART. 175 COMMA 5-QUATER DEL D. L.VO 267/2000) – 1° PROVVEDIMENTO.  |
|                        | 418  | 19/03/2021 | BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 - VARIAZIONI COMPENSATIVE DELLA SPESA (AI SENSI ART. 175 COMMA 5-QUATER DEL D. L.VO 267/2000) – 2° PROVVEDIMENTO.  |
|                        | 541  | 07/04/2021 | BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 - VARIAZIONI COMPENSATIVE DELLA SPESA (AI SENSI ART. 175 COMMA 5-QUATER DEL D. L.VO 267/2000) – 3° PROVVEDIMENTO.  |
|                        | 730  | 30/04/2021 | BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 - VARIAZIONI COMPENSATIVE DELLA SPESA (AI SENSI ART. 175 COMMA 5-QUATER DEL D. L.VO 267/2000) – 4° PROVVEDIMENTO.  |
|                        | 977  | 01/06/2021 | BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 - VARIAZIONI COMPENSATIVE DELLA SPESA (AI SENSI ART. 175 COMMA 5-QUATER DEL D. L.VO 267/2000) – 5° PROVVEDIMENTO.  |
|                        | 1076 | 21/06/2021 | BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 - VARIAZIONI COMPENSATIVE DELLA SPESA (AI SENSI ART. 175 COMMA 5-QUATER DEL D. L.VO 267/2000) – 6° PROVVEDIMENTO.  |
|                        | 1150 | 29/06/2021 | BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 - VARIAZIONI COMPENSATIVE DELLA SPESA (AI SENSI ART. 175 COMMA 5-QUATER DEL D. L.VO 267/2000) – 7° PROVVEDIMENTO.  |
|                        | 1353 | 03/08/2021 | BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 - VARIAZIONI COMPENSATIVE DELLA SPESA (AI SENSI ART. 175 COMMA 5-QUATER DEL D. L.VO 267/2000) – 8° PROVVEDIMENTO.  |
|                        | 1587 | 07/09/2021 | BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 - VARIAZIONI COMPENSATIVE DELLA SPESA (AI SENSI ART. 175 COMMA 5-QUATER DEL D. L.VO 267/2000) – 9° PROVVEDIMENTO.  |
|                        | 1660 | 20/09/2021 | BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 - VARIAZIONI COMPENSATIVE DELLA SPESA (AI SENSI ART. 175 COMMA 5-QUATER DEL D. L.VO 267/2000) – 10° PROVVEDIMENTO. |
|                        | 1837 | 14/10/2021 | BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 - VARIAZIONI COMPENSATIVE DELLA SPESA (AI SENSI ART. 175 COMMA 5-QUATER DEL D. L.VO 267/2000) – 11° PROVVEDIMENTO. |
|                        | 1972 | 05/11/2021 | BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 - VARIAZIONI COMPENSATIVE DELLA SPESA (AI SENSI ART. 175 COMMA 5-QUATER DEL D. L.VO 267/2000) – 12° PROVVEDIMENTO. |
|                        | 2127 | 25/11/2021 | BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 - VARIAZIONI COMPENSATIVE DELLA SPESA (AI SENSI ART. 175 COMMA 5-QUATER DEL D. L.VO 267/2000) – 13° PROVVEDIMENTO. |
|                        | 2292 | 13/12/2021 | BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 - VARIAZIONI COMPENSATIVE DELLA SPESA (AI SENSI ART. 175 COMMA 5-QUATER DEL D. L.VO 267/2000) – 14° PROVVEDIMENTO. |
|                        | 2529 | 29/12/2021 | BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 - VARIAZIONI COMPENSATIVE DELLA SPESA (AI SENSI ART. 175 COMMA 5-QUATER DEL D. L.VO 267/2000) – 15° PROVVEDIMENTO. |

A seguito delle variazioni intervenute (ivi incluso il riaccertamento ordinario dei residui) e degli accertamenti e degli impegni effettivamente perfezionati, le risultante contabili dell'esercizio finanziario 2021 sono le seguenti:

### ENTRATA

| ENTRATE                                                                      | ACCERTAMENTI         | INCASSI              |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                     |                      | 10.318.023,35        |
| Utilizzo avanzo di amministrazione                                           | 7.677.460,79         |                      |
| di cui utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità                             | 0,00                 |                      |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente                                | 1.530.609,65         |                      |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale                                    | 8.431.075,32         |                      |
| di cui fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziario da debito       | 0,00                 |                      |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie           | 0,00                 |                      |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 12.319.073,78        | 12.447.167,31        |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti                                            | 34.934.953,25        | 37.636.435,76        |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie                                           | 18.899.631,55        | 18.691.717,13        |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                                         | 5.325.492,73         | 4.771.489,96         |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale entrate finali .....</b>                                           | <b>71.479.151,31</b> | <b>73.546.810,16</b> |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti                                            | 0,00                 | 0,00                 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                 | 0,00                 |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro                      | 9.222.583,76         | 9.942.503,79         |
| <b>Totale entrate dell'esercizio</b>                                         | <b>80.701.735,07</b> | <b>83.489.313,95</b> |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                                            | <b>98.340.880,83</b> | <b>93.807.337,30</b> |
| <b>DISAVANZO DI COMPETENZA</b>                                               | <b>0,00</b>          |                      |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>                                                     | <b>98.340.880,83</b> | <b>93.807.337,30</b> |

## SPESA

| SPESE                                                                        | IMPEGNI              | PAGAMENTI            |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Disavanzo di amministrazione                                                 | 0,00                 |                      |
|                                                                              |                      |                      |
|                                                                              |                      |                      |
|                                                                              |                      |                      |
| <b>Titolo 1 - Spese correnti</b>                                             | <b>58.932.637,94</b> | <b>55.864.433,99</b> |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente                                | 1.614.453,59         |                      |
|                                                                              |                      |                      |
| <b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>                                    | <b>7.801.969,01</b>  | <b>8.419.419,80</b>  |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale                                    | 10.494.279,23        |                      |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i> | 0,00                 |                      |
| <b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>               | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie                         | 0,00                 |                      |
| <b>Totale spese finali .....</b>                                             | <b>78.843.339,77</b> | <b>64.283.853,79</b> |
| <b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>                                       | <b>973.149,84</b>    | <b>973.149,84</b>    |
| Fondo anticipazioni di liquidità                                             | 0,00                 |                      |
| <b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>      | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>                    | <b>9.222.583,76</b>  | <b>9.383.613,64</b>  |
| <b>Totale spese dell'esercizio</b>                                           | <b>89.039.073,37</b> | <b>74.640.617,27</b> |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                                              | <b>89.039.073,37</b> | <b>74.640.617,27</b> |
| <b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>                                   | <b>9.301.807,46</b>  | <b>19.166.720,03</b> |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>                                                     | <b>98.340.880,83</b> | <b>93.807.337,30</b> |

#### 4. OPERAZIONI PRELIMINARI AL RENDICONTO

##### 4.1 IL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

L'attività di riaccertamento ordinario dei residui si è perfezionata con l'approvazione da parte della Giunta comunale della deliberazione n. 31 di data 22 febbraio 2022, con le seguenti risultanze:

|                                               |           |                        |
|-----------------------------------------------|-----------|------------------------|
| ✓ residui attivi eliminati:                   | €.        | 1.273.254,11.-         |
| ✓ maggiori residui attivi:                    | €.        | 880.250,90.-           |
| ✓ <b>residui attivi riaccertati:</b>          | <b>€.</b> | <b>45.192.324,61.-</b> |
| ✓ residui passivi eliminati:                  | €.        | 2.958.477,77.-         |
| ✓ <b>residui passivi riaccertati:</b>         | <b>€.</b> | <b>21.287.257,40.-</b> |
| ✓ creazione FPV:                              | €.        | 3.347.912,72.-         |
| ✓ impegni reimputati con la correlata entrata | €.        | 2.017.150,57.-.        |

La composizione in ordine ai residui al 31/12/2021 derivanti da residui ante 2021 è la seguente:

|                                     | RESIDUI conservati<br>all'1/1/2021 | RISCOSSIONI/<br>PAGAMENTI 2021 IN<br>CONTO RESIDUI | ELIMINAZIONE<br>RESIDUI ATTIVI E<br>PASSIVI | MAGGIORI<br>RESIDUI ATTIVI | RESIDUI DA<br>RIPORTARE<br>ANTECEDENTI 2021 |
|-------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------|---------------------------------------------|
| <b>RESIDUI ATTIVI</b>               |                                    |                                                    |                                             |                            |                                             |
| Parte corrente                      | € 32.716.061,75                    | € 24.281.838,05                                    | € 1.178.735,53                              | € 880.250,87               | € 8.135.739,04                              |
| Parte straordinaria                 | € 12.418.745,06                    | € 3.899.597,20                                     | € 94.516,58                                 | € 0,03                     | € 8.424.631,31                              |
| Entrate da rid. Att.<br>Finanziarie | € 0,00                             | € 0,00                                             | € 0,00                                      | € 0,00                     | € 0,00                                      |
| Servizi c/terzi                     | € 3.238.099,89                     | € 1.753.212,69                                     | € 2,00                                      | € 0,00                     | € 1.484.885,20                              |
| <b>Totale res. Attivi</b>           | <b>€ 48.372.906,70</b>             | <b>€ 29.934.647,94</b>                             | <b>€ 1.273.254,11</b>                       | <b>€ 880.250,90</b>        | <b>€ 18.045.255,55</b>                      |
| <b>RESIDUI PASSIVI</b>              |                                    |                                                    |                                             |                            |                                             |
| Parte corrente                      | € 14.690.962,40                    | € 10.643.717,83                                    | € 2.540.999,06                              | € 0,00                     | € 1.506.245,51                              |
| Rimborso mutui                      | € 0,00                             | € 0,00                                             | € 0,00                                      | € 0,00                     | € 0,00                                      |
| Parte straordinaria                 | € 5.893.865,55                     | € 3.843.931,82                                     | € 417.470,15                                | € 0,00                     | € 1.632.463,58                              |
| Servizi c/terzi                     | € 1.371.183,94                     | € 1.140.819,99                                     | € 8,56                                      | € 0,00                     | € 230.355,39                                |
| <b>Totale res. Passivi</b>          | <b>€ 21.956.011,89</b>             | <b>€ 15.628.469,64</b>                             | <b>€ 2.958.477,77</b>                       | <b>€ 0,00</b>              | <b>€ 3.369.064,48</b>                       |

La composizione in ordine ai residui al 31/12/2021 derivanti da impegni e accertamenti di competenza è la seguente:

|                                  | <b>ACCERTAMENTI/<br/>IMPEGNI 2021</b> | <b>INCASSI<br/>PAGAMENTI<br/>COMPETENZA 2021</b> | <b>RESIDUI da<br/>conservare derivanti<br/>dalla competenza 2021</b> |
|----------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| <b>RESIDUI ATTIVI</b>            |                                       |                                                  |                                                                      |
| Parte corrente                   | € 66.153.658,58                       | € 44.493.482,15                                  | € 21.660.176,43                                                      |
| Parte straordinaria              | € 5.325.492,73                        | € 871.892,76                                     | € 4.453.599,97                                                       |
| Entrate da rid. Att. Finanziarie | € 0,00                                | € 0,00                                           | € 0,00                                                               |
| Servizi c/terzi                  | € 9.222.583,76                        | € 8.189.291,10                                   | € 1.033.292,66                                                       |
| <b>Totale res. Attivi</b>        | <b>€ 80.701.735,07</b>                | <b>€ 53.554.666,01</b>                           | <b>€ 27.147.069,06</b>                                               |
| <b>RESIDUI PASSIVI</b>           |                                       |                                                  |                                                                      |
| Parte corrente                   | € 58.932.637,94                       | € 45.220.716,16                                  | € 13.711.921,78                                                      |
| Rimborso mutui                   | € 973.149,84                          | € 973.149,84                                     | € 0,00                                                               |
| Parte straordinaria              | € 7.801.969,01                        | € 4.575.487,98                                   | € 3.226.481,03                                                       |
| Servizi c/terzi                  | € 9.222.583,76                        | € 8.242.793,65                                   | € 979.790,11                                                         |
| <b>Totale res. Passivi</b>       | <b>€ 76.930.340,55</b>                | <b>€ 59.012.147,63</b>                           | <b>€ 17.918.192,92</b>                                               |

La composizione complessiva dei residui al 31/12/2021 è la seguente:

|                                  | <b>Residui da conservare al<br/>31/12/2021</b> |
|----------------------------------|------------------------------------------------|
| <b>RESIDUI ATTIVI</b>            |                                                |
| Parte corrente                   | € 29.795.915,47                                |
| Parte straordinaria              | € 12.878.231,28                                |
| Entrate da rid. Att. Finanziarie | € -                                            |
| Servizi c/terzi                  | € 2.518.177,86                                 |
| <b>Totale res. Attivi</b>        | <b>€ 45.192.324,61</b>                         |
| <b>RESIDUI PASSIVI</b>           |                                                |
| Parte corrente                   | € 15.218.167,29                                |
| Rimborso mutui                   | € -                                            |
| Parte straordinaria              | € 4.858.944,61                                 |
| Servizi c/terzi                  | € 1.210.145,50                                 |
| <b>Totale res. Passivi</b>       | <b>€ 21.287.257,40</b>                         |

Con riguardo alla loro “anzianità”, si esplicitano i totali per anno dei residui attivi e dei residui passivi e la loro suddivisione per titoli:

**ARMONIZZAZIONE - RIEPILOGO RESIDUI ATTIVI 2020 E PRECEDENTI + COMPETENZA 2021**

| ANNO                                             | IMPORTO A INIZIO ANNO | INCASSI              | MAGGIORI ACCERTAMENTI O INSUSSISTENZE | RESIDUO DA CONSERVARE |
|--------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|---------------------------------------|-----------------------|
| <b>RIEPILOGO GENERALE PER ANNO DI FORMAZIONE</b> |                       |                      |                                       |                       |
| Tot. 1991                                        | 1.852,92              | 0,00                 | 0,00                                  | 1.852,92              |
| Tot. 1992                                        | 516,46                | 0,00                 | 0,00                                  | 516,46                |
| Tot. 1994                                        | 8.129,03              | 0,00                 | 0,00                                  | 8.129,03              |
| Tot. 1995                                        | 256,68                | 0,00                 | 0,00                                  | 256,68                |
| Tot. 1996                                        | 2.645,85              | 0,00                 | 0,00                                  | 2.645,85              |
| Tot. 1997                                        | 2.747,55              | 0,00                 | 0,00                                  | 2.747,55              |
| Tot. 2001                                        | 2.198,16              | 0,00                 | -2.198,16                             | 0,00                  |
| Tot. 2002                                        | 6.637,06              | 52,19                | -3.461,69                             | 3.123,18              |
| Tot. 2003                                        | 15.293,48             | 960,58               | -556,63                               | 13.776,27             |
| Tot. 2004                                        | 2.125,98              | 0,00                 | -2.125,98                             | 0,00                  |
| Tot. 2005                                        | 8.808,55              | 0,00                 | -5.039,20                             | 3.769,35              |
| Tot. 2006                                        | 12.376,26             | 0,00                 | -4.461,28                             | 7.914,98              |
| Tot. 2007                                        | 26.036,72             | 0,00                 | -5.113,82                             | 20.922,90             |
| Tot. 2008                                        | 22.054,51             | 107,79               | -5.123,11                             | 16.823,61             |
| Tot. 2009                                        | 98.510,24             | 1.795,48             | -556,17                               | 96.158,59             |
| Tot. 2010                                        | 139.842,44            | 428,69               | 0,00                                  | 139.413,75            |
| Tot. 2011                                        | 102.942,57            | 351,96               | 0,00                                  | 102.590,61            |
| Tot. 2012                                        | 445.547,60            | 15,66                | -445,17                               | 445.086,77            |
| Tot. 2013                                        | 225.119,60            | 399,93               | -86,40                                | 224.633,27            |
| Tot. 2014                                        | 300.665,20            | 20.503,90            | -4,08                                 | 280.157,22            |
| Tot. 2015                                        | 699.803,52            | 9.528,01             | -731,77                               | 689.543,74            |
| Tot. 2016                                        | 1.317.494,39          | 134.185,46           | -1.414,67                             | 1.181.894,26          |
| Tot. 2017                                        | 983.330,66            | 472.840,64           | -4.410,91                             | 506.079,11            |
| Tot. 2018                                        | 2.170.477,22          | 1.074.848,47         | -1.854,31                             | 1.093.774,44          |
| Tot. 2019                                        | 9.834.486,93          | 3.269.285,46         | -1.161.664,02                         | 5.403.537,45          |
| Tot. 2020                                        | 31.943.007,12         | 24.949.343,72        | 806.244,16                            | 7.799.907,56          |
| Tot. 2021                                        | 80.701.735,07         | 53.554.666,01        | 0,00                                  | 27.147.069,06         |
| <b>Totale Generale</b>                           | <b>129.074.641,77</b> | <b>83.489.313,95</b> | <b>-393.003,21</b>                    | <b>45.192.324,61</b>  |

- Titolo I: € 5.286.075,62;
- Titolo II: € 18.223.193,84;
- Titolo III: € 6.286.646,01;
- Titolo IV: € 12.878.231,28;
- Titolo V: //
- Titolo XI: € 2.518.177,86

# **ARMONIZZAZIONE - RIEPILOGO RESIDUI PASSIVI 2020 E PRECEDENTI + COMPETENZA 2021**

| ANNO                                             | IMPORTO A INIZIO ANNO | PAGAMENTI            | ECONOMIE O INSUSSISTENZE | RESIDUO DA CONSERVARE |
|--------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|--------------------------|-----------------------|
| <b>RIEPILOGO GENERALE PER ANNO DI FORMAZIONE</b> |                       |                      |                          |                       |
| Tot. 2002                                        | 30.018,34             | 0,00                 | 0,00                     | 30.018,34             |
| Tot. 2004                                        | 3.264,80              | 0,00                 | 0,00                     | 3.264,80              |
| Tot. 2005                                        | 5.058,19              | 0,00                 | 0,00                     | 5.058,19              |
| Tot. 2006                                        | 2.186,73              | 0,00                 | 0,00                     | 2.186,73              |
| Tot. 2007                                        | 36.752,38             | 0,00                 | 0,00                     | 36.752,38             |
| Tot. 2008                                        | 35.070,15             | 0,00                 | -312,27                  | 34.757,88             |
| Tot. 2009                                        | 50.130,10             | 0,00                 | 0,00                     | 50.130,10             |
| Tot. 2010                                        | 20.908,60             | 0,00                 | 0,00                     | 20.908,60             |
| Tot. 2011                                        | 14.794,25             | 2.196,66             | -7.364,72                | 5.232,87              |
| Tot. 2012                                        | 23.542,20             | 0,00                 | -16.472,70               | 7.069,50              |
| Tot. 2013                                        | 13.543,31             | 0,00                 | 0,00                     | 13.543,31             |
| Tot. 2014                                        | 18.784,33             | 0,00                 | -6.405,56                | 12.378,77             |
| Tot. 2015                                        | 67.634,78             | 0,00                 | -9.027,91                | 58.606,87             |
| Tot. 2016                                        | 242.357,46            | 14.850,76            | -22.191,35               | 205.315,35            |
| Tot. 2017                                        | 296.411,90            | 14.646,13            | -170.471,81              | 111.293,96            |
| Tot. 2018                                        | 312.452,10            | 72.515,50            | -98.479,74               | 141.456,86            |
| Tot. 2019                                        | 2.264.766,14          | 438.403,17           | -1.032.238,08            | 794.124,89            |
| Tot. 2020                                        | 18.518.336,13         | 15.085.857,42        | -1.595.513,63            | 1.836.965,08          |
| Tot. 2021                                        | 76.930.340,55         | 59.012.147,63        | 0,00                     | 17.918.192,92         |
| <b>Totale Generale</b>                           | <b>98.886.352,44</b>  | <b>74.640.617,27</b> | <b>-2.958.477,77</b>     | <b>21.287.257,40</b>  |

- Titolo I: € 15.218.167,29.-;
- Titolo II: € 4.858.944,61.-;
- Titolo III: € //
- Titolo VII: € 1.210.145,50.-.

Nel merito dei residui attivi, si riepiloga di seguito il raffronto tra riaccertamento dei residui dell'ultimo quadriennio, rispettivamente al 31/12/2018, 31/12/2019, 31/12/2020 e 31/12/2021:

| residui attivi                            | residui da conservare 2018 | residui da conservare 2019 | residui da conservare 2020 | residui da conservare 2021 |
|-------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Parte corrente                            | € 34.251.969,13            | € 34.404.099,46            | € 32.716.061,75            | € 29.795.915,47            |
| Parte straordinaria                       | € 5.235.819,65             | € 11.029.480,63            | € 12.418.745,06            | € 12.878.231,28            |
| Entrate da riduzioni attività finanziarie | € 0,00                     | € 0,00                     | € 0,00                     | € 0,00                     |
| Servizi c/terzi                           | € 2.094.389,19             | € 2.352.517,76             | € 3.238.099,89             | € 2.518.177,86             |
| <b>Totale res. Attivi</b>                 | <b>€ 41.582.177,97</b>     | <b>€ 47.786.097,85</b>     | <b>€ 48.372.906,70</b>     | <b>€ 45.192.324,61</b>     |

Dall'analisi dei residui attivi, si rilevano le tipologie di entrata che per loro natura o per criticità determinino un maggior lasso temporale tra accertamento e incasso:

- Titolo I – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa:  
al 31/12/2021 l'ammontare è di €. 5.286.075,62.- gli importi maggiormente rilevanti riguardano incassi arretrati per IMUP ed IMIS;
- Titolo II – Trasferimenti correnti: al 31/12/2021 l'ammontare è di €. 18.223.193,84.- la maggior parte dei residui sono riferiti a trasferimenti della PAT e della Comunità della Vallagarina, tra cui il fondo perequativo e il fondo specifici servizi comunali;
- Titolo III – Entrate extratributarie: al 31/12/2021 l'ammontare è di €. 6.286.646,01.- gli importi riguardano crediti di varia natura quali canoni, quote di compartecipazione e rimborsi.

Per quanto riguarda le entrate di parte capitale, destinate al finanziamento degli investimenti e delle opere pubbliche, anch'esse riguardano per lo più entrate derivanti da trasferimento di fondi provinciali.

Le partite di giro sono indicate ai soli fini conoscitivi.

Un'altra valutazione può essere ricondotta all'incidenza sull'ammontare dei residui di somme riguardanti "residui da residui" rispetto a residui formati nella competenza dell'anno.

Da questo dato si ricavano informazioni sulla "vetustà" dei residui ma anche sulla capacità del Comune di gestire virtuosamente la cassa in modo che il mancato incasso di alcuni crediti non generi tensioni della stessa.

Dalla lettura dei dati si evince che la maggior parte dei residui che si riaccertano non sono "vetusti" ma bensì sono formati dalla differenza tra gli accertamenti e le riscossioni di competenza (nel 2021 € 27.147.069,06, nel 2020 €. 31.943.007,12, nel 2019 di €. 39.343.811,34).

La consistenza dei residui attivi di fine anno ha una incidenza notevole sull'avanzo di amministrazione.

Per quanto riguarda i residui passivi, si riportano le seguenti specifiche:

| <b>residui passivi</b>     | <b>Residui da conservare al 31/12/2018</b> | <b>Residui da conservare al 31/12/2019</b> | <b>Residui da conservare al 31/12/2020</b> | <b>Residui da conservare al 31/12/2021</b> |
|----------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|
| Parte corrente             | € 12.272.782,84                            | € 13.762.095,42                            | € 14.690.962,40                            | € 15.218.167,29                            |
| Rimborso mutui             | € 0,00                                     | € 0,00                                     | € 0,00                                     | € 0,00                                     |
| Parte straordinaria        | € 3.636.578,91                             | € 5.481.073,16                             | € 5.893.865,55                             | € 4.858.944,61                             |
| Servizi c/terzi            | € 1.776.407,20                             | € 2.533.617,59                             | € 1.371.183,94                             | € 1.210.145,50                             |
| <b>Totale res. Passivi</b> | <b>€ 17.685.768,95</b>                     | <b>€ 21.776.786,17</b>                     | <b>€ 21.956.011,89</b>                     | <b>€ 21.287.257,40</b>                     |

I residui passivi mostrano un trend in leggera crescita per la parte corrente mentre per le spese di investimento denotano un andamento decrescente.

Lo stock dei residui passivi è significativamente minore rispetto ai residui attivi.

Nel merito della loro composizione, emerge chiaramente dal confronto dei dati che in tutte le annualità la componente maggiore di residui passivi è data dalla spesa corrente, da porre in relazione alle tempistiche contrattuali di pagamento di prestazioni servizi.

Si denota comunque un equilibrio tra consistenze dei residui attivi e dei residui passivi con riferimento alla parte corrente del bilancio, nonché alla tendenziale proporzione tra vetustà di riporti e di formazione dei residui.

Si evidenzia in ogni caso il saldo positivo derivante dall'eliminazione dei residui, con maggiori passività eliminate nel 2021 per un saldo di €. 1.685.223,66:

#### **RESIDUI ATTIVI ELIMINATI**

| <b>2018</b>  | <b>2019</b>    | <b>2020</b>  | <b>2021</b>    |
|--------------|----------------|--------------|----------------|
| € 414.582,09 | € 2.146.317,74 | € 721.737,12 | € 1.273.254,11 |

#### **RESIDUI PASSIVI ELIMINATI**

| <b>2018</b>  | <b>2019</b>    | <b>2020</b>  | <b>2021</b>    |
|--------------|----------------|--------------|----------------|
| € 928.142,40 | € 2.596.463,30 | € 784.860,62 | € 2.958.477,77 |

L'armonizzazione contabile ha introdotto nel sistema contabile lo strumento del fondo pluriennale vincolato. Lo stesso e il suo meccanismo di creazione e gestione assume riflessi sui residui attivi ma non sui residui passivi, nel senso che il fondo è costituito da somme già accertate o introitate in esercizi precedenti che finanziano spese che vengono imputate a esercizi finanziari futuri. Ciò assume rilievo rispetto all'ammontare dei residui attivi ma non rispetto ai residui passivi, in quanto le spese divengono di competenza dell'esercizio in cui le stesse saranno effettuate.

Di seguito l'ammontare del fondo pluriennale vincolato creatosi a seguito del riaccertamento ordinario dei residui:

| <b>2019</b>    | <b>2020</b>    | <b>2021</b>    |
|----------------|----------------|----------------|
| € 2.478.966,67 | € 3.338.701,46 | € 3.347.912,72 |

Merita segnalare l'operazione contabile per cui in sede di riaccertamento dei residui, residui passivi vengono reimputati integralmente con la correlata entrata (ossia residui attivi) sugli esercizi successivi. A seguito dell'operazione di riaccertamento, tali poste non costituiscono più "residui"; divengono infatti entrate e spese di competenza dell'esercizio in gestione.

L'importo dei residui reimputati al 31/12/2021 ammonta ad €. 2.017.150,57.

Nella relazione allegata al rendiconto devono essere espone anche le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza nonché la fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n).

L'esame e la valutazione dei residui attivi e passivi precedenti al 2017, considerando quelli di importo più rilevante (oltre i 50.000 € per singolo residuo), è di seguito riepilogato:

| Anno del residuo      | T  | Oggetto del residuo                                                                                                                  | Importo       | Motivazione del mantenimento                       |
|-----------------------|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------------------------------------|
| <b>RESIDUI ATTIVI</b> |    |                                                                                                                                      |               |                                                    |
| 2010                  | I  | AVVISI ICI EMESSI ANNO 2010                                                                                                          | €. 110.119,00 | Certo avvisi a ruolo coattivo                      |
| 2011                  | I  | AVVISI ICI EMESSI ANNO 2011                                                                                                          | €. 85.332,43  | Certo avvisi a ruolo coattivo                      |
| 2012                  | I  | AVVISI ICI EMESSI ANNO 2012                                                                                                          | €. 91.880,95  | Certo avvisi a ruolo coattivo                      |
| 2012                  | IV | PROGETTAZIONE ED ESECUZIONE LAVORI REALIZZAZIONE COLLEGAMENTO CON VIA CAPRONI E LA SS 12 (LOC. MIRA ) - DET. PROV. 239 DD 05/06/2012 | €. 84.628,60  | Certo trasferimento provinciale per opere in corso |
| 2012                  | IV | RIMBORSO DA FALLIMENTO SIRIC                                                                                                         | €. 221.382,26 | Certo in attesa conclusione procedura fallimentare |
| 2013                  | I  | AVVISI ICI EMESSI ANNO 2013                                                                                                          | €. 197.280,27 | Certo avvisi a ruolo coattivo                      |
| 2014                  | I  | I.C.I. AVVISI EMESSI ANNO 2014                                                                                                       | €. 119.817,20 | Certo avvisi a ruolo coattivo                      |
| 2014                  | I  | I.MU.P. AVVISI EMESSI ANNO 2014                                                                                                      | €. 89.083,16  | Certo avvisi a ruolo coattivo                      |
| 2015                  | I  | I.C.I. AVVISI EMESSI ANNO 2015                                                                                                       | €. 249.329,53 | Certo avvisi a ruolo coattivo                      |
| 2015                  | I  | I.MU.P. AVVISI EMESSI ANNO 2015                                                                                                      | €. 391.880,15 | Certo avvisi a ruolo coattivo                      |
| 2016                  | IV | PROGETTAZIONE ED ESECUZIONE LAVORI REALIZZAZIONE COLLEGAMENTO CON VIA CAPRONI E LA SS 12 (LOC. MIRA )                                | €. 110.175,55 | Certo trasferimento provinciale per opere in corso |
| 2016                  | I  | I.MU.P. AVVISI EMESSI ANNO 2016                                                                                                      | €. 847.025,18 | Certo avvisi a ruolo coattivo                      |
| 2016                  | I  | I.MU.P. AVVISI EMESSI ANNO 2016                                                                                                      | €. 118.650,00 | Certo avvisi a ruolo coattivo                      |

| RESIDUI PASSIVI |    |                                                                                                                                      |               |                                 |
|-----------------|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------------------|
| 2016            | II | COMPLETAMENTO PER<br>VARIANTE COLLEGAMENTO<br>CICLO PEDONALE LOC.<br>BALDRESA MEDIANTE<br>SOTTOPASSO VIA ROGGIA -<br>IN DELEGA A PAT | €. 140.000,00 | In attesa contabilità<br>finale |

#### 4.2 LE PARIFICAZIONI CON GLI AGENTI CONTABILI INTERNI ED ESTERNI

L'attività di parificazione con i conti degli agenti contabili interni ed esterni è riferita all'attività di controllo tra le risultanze di due soggetti diversi. In particolare il giudizio di parificazione del conto presentato dagli agenti contabili è il giudizio finalizzato ad accertare la conformità dei risultati di tale conto con quello del rendiconto del Comune.

Tale attività si svolge pertanto con riguardo ai conti degli agenti nominati con deliberazione della Giunta comunale n. 112 del 18 maggio 2009 e ss.mm., e segnatamente per il 2021:

| AGENTE CONTABILE                                                                          | PERIODO            | TIPO DI GESTIONE      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-----------------------|
| BANCO POPOLARE SOCIETA' COOPERATIVA                                                       | 01/01 – 31/12/2021 | Servizio di tesoreria |
| ECONOMO COMUNALE                                                                          | 01/01 – 31/12/2021 | a denaro              |
| AGENTE CONTABILE SERVIZIO BIBLIOTECA                                                      | 01/01 – 31/12/2021 | a denaro              |
| AGENTE CONTABILE – UFFICIO AFFARI DEMOGRAFICI                                             | 01/01 – 31/12/2021 | a denaro              |
| AGENTE CONTABILE – SERVIZIO POLIZIA LOCALE                                                | 01/01 – 31/12/2021 | a denaro              |
| AGENTE CONTABILE – UFFICIO EDILIZIA PRIVATA                                               | 01/01 – 31/12/2021 | a denaro              |
| AGENTE CONTABILE – UFFICIO CULTURA                                                        | 01/01 – 31/12/2021 | a denaro              |
| AGENTE CONTABILE – I.C.A. S.r.l.                                                          | 01/01 – 31/12/2021 | a denaro              |
| AGENTE CONTABILE – EQUITALIA S.p.A.                                                       | 01/01 – 31/12/2021 | a denaro              |
| AGENTE CONTABILE – AZIENDA MULTISERVIZI ROVERETO – SMR SOCIETA' MULTISERVIZI ROVERETO SRL | 01/01 – 31/12/2021 | a denaro              |
| AGENTE CONTABILE – TRENTINO RISCOSSIONI S.p.A.                                            | 01/01 – 31/12/2021 | a denaro              |
| AGENTE CONTABILE – CONSEGnatARIO DI AZIONI                                                | 01/01 – 31/12/2021 | a materia             |

A seguito dei debiti controlli sulla rispondenza delle risultanze dei conti degli agenti contabili sopra esposti e quelle del rendiconto di gestione del Comune sono state adottate le seguenti determinazioni di parificazione:

- ✓ n. 130 dd. 08/02/2022 di parificazione dei conti reso dal Tesoriere comunale.;
- ✓ n. 241 dd. 23/02/2022 di parificazione dei conti resi dall'economo e dagli altri agenti contabili.

## 5. CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI E RISULTATI DELLA GESTIONE

I criteri di valutazione delle entrate e delle spese sono specificatamente indicati nella nota integrativa allegata al bilancio di previsione finanziario.

### 5.1 LE ENTRATE

A titolo conoscitivo, si esplicita che nel bilancio del 2021 non risultano attivate entrate (e conseguentemente spese) derivanti da accensione di prestiti e/o da anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

#### 5.1.1 Entrate tributarie

Il titolo I delle entrate “*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*” al 31/12/2021 presenta un totale accertato di €. 12.319.073,78.-, pari al 18,62% del totale delle entrate correnti (€. 66.153.658,58.- escluso FPV ed avanzo applicato alla parte corrente).

La percentuale di queste entrate scende al 15,26 considerando invece tutte le entrate accertate, oltre all'avanzo di amministrazione ed al fondo pluriennale vincolato totali (€. 80.701.735,07.-).

Si forniscono di seguito i dati più rilevanti in ordine alla composizione del presente titolo di entrata:

| TITOLO<br>TIPOLOGIA<br>CATEGORIA | DENOMINAZIONE                                                                                                                                     | ACCERTAMENTI         | di cui entrate<br>accertate non<br>ricorrenti | RISCOSSIONI IN<br>C/COMPETENZA | RISCOSSIONI IN<br>C/RESIDUI |
|----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| <b>1010100</b>                   | <b><i>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA,<br/>CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</i></b><br><b>Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati</b> |                      |                                               |                                |                             |
| 1010106                          | Imposta municipale propria                                                                                                                        | 12.206.249,61        | 1.225.392,89                                  | 11.397.742,89                  | 858.907,32                  |
| 1010108                          | Imposta comunale sugli immobili (ICI)                                                                                                             | 78.202,00            | 0,00                                          | 78.202,00                      | 11.329,28                   |
| 1010116                          | Addizionale comunale IRPEF                                                                                                                        | 449,59               | 0,00                                          | 449,59                         | 0,00                        |
| 1010152                          | Tassa occupazione spazi e aree pubbliche                                                                                                          | 11.676,25            | 0,00                                          | 11.333,25                      | 23.239,07                   |
| 1010153                          | Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni                                                                            | 13.553,33            | 0,00                                          | 10.146,64                      | 27.296,24                   |
| 1010176                          | Tributo per i servizi indivisibili (TASI)                                                                                                         | 8.943,00             | 0,00                                          | 8.943,00                       | 19.578,03                   |
|                                  | <b>Totale Tipologia 101</b>                                                                                                                       | <b>12.319.073,78</b> | <b>1.225.392,89</b>                           | <b>11.506.817,37</b>           | <b>940.349,94</b>           |
| <b>1000000</b>                   | <b>TOTALE TITOLO 1</b>                                                                                                                            | <b>12.319.073,78</b> | <b>1.225.392,89</b>                           | <b>11.506.817,37</b>           | <b>940.349,94</b>           |

Risulta evidente, osservando i dati sopra riportati, che per quanto attiene le entrate tributarie vi è una elevata capacità di riscossione del Comune relativamente agli accertamenti formati in competenza 2021. Sono state introitate ben il 93,41% delle somme accertate.

Nel merito della composizione invece si presenta la seguente distinzione:

| VOCE                             | ACCERTATO 2018  | ACCERTATO 2019  | ACCERTATO 2020  | ACCERTATO 2021  |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Titolo I - ENTRATE TRIBUTARIE    | € 12.692.305,47 | € 12.005.324,25 | € 12.666.846,85 | € 12.319.073,78 |
| * di cui Imposte                 | € 12.357.083,21 | € 11.673.092,47 | € 12.451.094,98 | € 12.298.496,53 |
| * di cui tasse                   | € 261.376,30    | € 255.346,31    | € 167.074,87    | € 20.577,25     |
| * di cui altre                   | € 73.895,46     | € 110.143,34    | € 48.677,00     | € 0,00          |
| * di cui IMIS                    | € 10.191.131,05 | € 9.741.108,11  | € 10.567.408,86 | € 10.869.054,58 |
| * di cui imposte anni precedenti | € 1.715.924,00  | € 1.547.565,31  | € 1.513.000,16  | € 1.415.439,03  |
| * di cui imposta pubblicità      | € 445.417,26    | € 454.915,29    | € 370.155,59    | € 13.553,33     |
| * di cui TOSAP                   | € 260.331,96    | € 255.346,31    | € 167.043,87    | € 11.676,25     |

### 5.1.2 Entrate da trasferimenti

Il titolo II delle entrate “*Trasferimenti correnti*” al 31/12/2021 presenta un totale accertato di €. 34.934.953,25.-, pari al 52,81% del totale delle entrate correnti (€. 66.153.658,58.- escluso FPV). La percentuale di queste entrate scende al 43,29% considerando invece tutte le entrate accertate, oltre all’avanzo di amministrazione ed al fondo pluriennale vincolato totali (€. 80.701.735,07.-).

Si propone il riassunto della composizione del presente titolo di entrata:

| TITOLO<br>TIPOLOGIA<br>CATEGORIA | DENOMINAZIONE                                                             | ACCERTAMENTI         | di cui entrate<br>accertate non<br>ricorrenti | RISCOSSIONI IN<br>C/COMPETENZA | RISCOSSIONI IN<br>C/RESIDUI |
|----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
|                                  | <b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>                                             |                      |                                               |                                |                             |
| 2010100                          | <b>Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b> |                      |                                               |                                |                             |
| 2010101                          | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali                        | 483.071,35           | 243.388,37                                    | 482.766,35                     | 42.169,39                   |
| 2010102                          | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali                          | 34.385.485,91        | 70.043,82                                     | 17.660.704,33                  | 19.382.789,75               |
|                                  | <b>Totale Tipologia 101</b>                                               | <b>34.868.557,26</b> | <b>313.432,19</b>                             | <b>18.143.470,68</b>           | <b>19.424.959,14</b>        |
| 2010200                          | <b>Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie</b>                  |                      |                                               |                                |                             |
| 2010201                          | Trasferimenti correnti da famiglie                                        | 66.395,99            | 0,00                                          | 12.981,72                      | 55.024,22                   |
|                                  | <b>Totale Tipologia 102</b>                                               | <b>66.395,99</b>     | <b>0,00</b>                                   | <b>12.981,72</b>               | <b>55.024,22</b>            |
| <b>2000000</b>                   | <b>TOTALE TITOLO 2</b>                                                    | <b>34.934.953,25</b> | <b>313.432,19</b>                             | <b>18.156.452,40</b>           | <b>19.479.983,36</b>        |

Le voci più rilevanti sono le seguenti:

- ✓ trasferimento per personale ex ETI €. 129.903,35.-;
- ✓ fondo perequativo €. 7.457.438,17.-;
- ✓ trasferimenti PAT per minori gettiti su IMIS €. 2.942.369,47.-;
- ✓ fondo specifici servizi per l’infanzia €. 2.437.870,22.-;
- ✓ fondi servizio trasporto urbano €. 5.054.506,35.-;
- ✓ fondo polizia locale €. 1.280.464,00.-;
- ✓ contributo gestione associata servizio vigilanza boschiva €. 133.908,62.-;
- ✓ concorsi provinciali per opere pubbliche €. 341.000,00.-;

- ✓ fondo ex investimenti minori €. 939.820,00.-;
- ✓ contributo per scuole infanzia €. 1.528.509,04.-;
- ✓ contributo funzionamento scuola musicale €. 172.526,54.-;
- ✓ contributo per funzioni socio assistenziali €. 10.729.449,03.-;
- ✓ contributo per attività a sostegno occupazione €. 412.073,70.-;
- ✓ fondo solidarietà alimentare per emergenza epidemiologica € 218.756,22.-.
- ✓ concorso comuni piano d'area trasporto pubblico € 170.420.63.-;
- ✓ contributo stato spese uffici giudiziari € 99.888,78.-.

Il trend rispetto al triennio precedente è il seguente (dati a consuntivo):

|                                        | RENDICONTO 2018 | RENDICONTO 2019 | RENDICONTO 2020 | RENDICONTO 2021 |
|----------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| TITOLO II<br>TRASFERIMENTI<br>CORRENTI | € 28.888.066,60 | € 30.525.974,74 | € 32.007.272,34 | € 34.934.953,25 |

Con riguardo alla riscossione delle entrate di competenza, si rappresenta che è stato introitato il 51,97%.

La ridotta percentuale di incasso delle somme del titolo di entrata si deve sostanzialmente ai criteri ed alle modalità di erogazione dei fabbisogni di cassa stabiliti per tutto il sistema degli enti locali dalla PAT nonché dalle tempistiche dei trasferimenti da parte di altri enti pubblici.

### 5.1.3 Entrate extra tributarie

Il titolo III delle entrate "Entrate extratributarie" al 31/12/2021 presenta un totale accertato di €. 18.899.631,55.-, pari al 28,57% del totale delle entrate correnti (€. 66.153.658,58.- escluso FPV).

La percentuale di queste entrate scende al 23,42% considerando invece tutte le entrate accertate, oltre all'avanzo di amministrazione ed al fondo pluriennale vincolato totali (€. 80.701.735,07.-). Il titolo III delle entrate risulta così riassuntivamente composto:

| TITOLO<br>TIPOLOGIA<br>CATEGORIA | DENOMINAZIONE                                                                                                         | ACCERTAMENTI        | di cui entrate<br>accertate non<br>ricorrenti | RISCOSSIONI IN<br>C/COMPETENZA | RISCOSSIONI IN<br>C/RESIDUI |
|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
|                                  | <b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>                                                                                        |                     |                                               |                                |                             |
| <b>3010000</b>                   | <b>Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>                          |                     |                                               |                                |                             |
| 3010100                          | Vendita di beni                                                                                                       | 3.825.155,79        | 0,00                                          | 1.979.850,69                   | 1.617.423,08                |
| 3010200                          | Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi                                                                    | 2.807.152,34        | 10.573,67                                     | 2.107.754,11                   | 795.354,38                  |
| 3010300                          | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                                                            | 2.214.462,76        | 0,00                                          | 1.579.931,15                   | 406.374,58                  |
|                                  | <b>Totale Tipologia 100</b>                                                                                           | <b>8.846.770,89</b> | <b>10.573,67</b>                              | <b>5.667.535,95</b>            | <b>2.819.152,04</b>         |
| <b>3020000</b>                   | <b>Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</b> |                     |                                               |                                |                             |
| 3020200                          | Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti            | 389.462,40          | 377.733,61                                    | 322.690,49                     | 78.315,10                   |
| 3020300                          | Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti             | 20.287,71           | 20.287,71                                     | 0,00                           | 752,29                      |
|                                  | <b>Totale Tipologia 200</b>                                                                                           | <b>409.750,11</b>   | <b>398.021,32</b>                             | <b>322.690,49</b>              | <b>79.067,39</b>            |

| TITOLO<br>TIPOLOGIA<br>CATEGORIA | DENOMINAZIONE                                              | ACCERTAMENTI         | di cui entrate<br>accertate non<br>ricorrenti | RISCOSSIONI IN<br>C/COMPETENZA | RISCOSSIONI IN<br>C/RESIDUI |
|----------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| <b>3030000</b>                   | <b>Tipologia 300: Interessi attivi</b>                     |                      |                                               |                                |                             |
| 3030300                          | Altri interessi attivi                                     | 6.209,20             | 0,00                                          | 1.830,19                       | 0,00                        |
|                                  | <b>Totale Tipologia 300</b>                                | <b>6.209,20</b>      | <b>0,00</b>                                   | <b>1.830,19</b>                | <b>0,00</b>                 |
| <b>3040000</b>                   | <b>Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale</b> |                      |                                               |                                |                             |
| 3040200                          | Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi         | 7.490.174,03         | 0,00                                          | 7.490.174,03                   | 0,00                        |
|                                  | <b>Totale Tipologia 400</b>                                | <b>7.490.174,03</b>  | <b>0,00</b>                                   | <b>7.490.174,03</b>            | <b>0,00</b>                 |
| <b>3050000</b>                   | <b>Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti</b>    |                      |                                               |                                |                             |
| 3050100                          | Indennizzi di assicurazione                                | 36.986,54            | 0,00                                          | 34.568,54                      | 1.070,00                    |
| 3050200                          | Rimborsi in entrata                                        | 1.271.855,20         | 37,51                                         | 536.730,03                     | 860.615,08                  |
| 3059900                          | Altre entrate correnti n.a.c.                              | 837.885,58           | 44.638,60                                     | 776.683,15                     | 101.600,24                  |
|                                  | <b>Totale Tipologia 500</b>                                | <b>2.146.727,32</b>  | <b>44.676,11</b>                              | <b>1.347.981,72</b>            | <b>963.285,32</b>           |
| <b>3000000</b>                   | <b>TOTALE TITOLO 3</b>                                     | <b>18.899.631,55</b> | <b>453.271,10</b>                             | <b>14.830.212,38</b>           | <b>3.861.504,75</b>         |

Anche per questo titolo si propongono riassuntivamente le principali poste:

- ✓ sanzioni €. 407.019,32.-;
- ✓ concorsi delle famiglie per scuola infanzia €. 170.134,82.- e per asilo nido €. 723.321,15.-;
- ✓ vendita biglietti ed abbonamenti teatro €. 17.596,00.-;
- ✓ rette per la frequenza della scuola musicale €. 92.353,25.-;
- ✓ rimborsi da utenti fruitori servizi socio assistenziali €. 1.125.138,21.-;
- ✓ proventi da servizi cimiteriali €. 162.686,42.-;
- ✓ proventi per servizi in concessione € 808.269,05.-;
- ✓ proventi da impianti sportivi € 171.333,01.-;
- ✓ proventi per fitti attivi da immobili € 1.324.206,72.-;
- ✓ fitti attivi da terreni €. 195.903,77.-;
- ✓ dividendi €. 7.490.174,03.-;
- ✓ corrispettivo servizio depurazione € 3.000.000,00.-;
- ✓ canone patrimoniale occupazione spazi e aree pubbliche ed esposizione pubblicitaria € 607.492,66.-;
- ✓ rimborso spese per il personale comandato presso altri enti €. 424.260,38.-;
- ✓ rimborso spese gestione associata Alta Vallagarina, Altipiani Cimbri polizia locale € 366.849,37.-;

L'andamento dell'ultimo triennio delle entrate extratributarie è il seguente:

|                                           | RENDICONTO 2018 | RENDICONTO 2019 | RENDICONTO 2020 | RENDICONTO 2021 |
|-------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Titolo III<br>ENTRATE EXTRA<br>TRIBUTARIE | € 17.957.495,74 | € 20.616.540,86 | € 16.726.355,34 | € 18.899.631,55 |

Le riscossioni in conto competenza sull'accertato dell'anno ammontano al 78,47%.

Anche sul presente titolo, sussistono entrate in attesa di versamento da parte di diversi soggetti, tra cui anche enti pubblici, come nel caso di rendiconti per servizi in gestione associata o altri servizi di cui il Comune di Rovereto funge da capofila (es. polizia locale).

Nello specifico delle entrate extratributarie si rappresenta che una delle voci che riveste particolare attenzione, anche per le disposizioni normative che la riguardano, è quella delle sanzioni del codice della strada e del loro parziale utilizzo vincolato.

Con deliberazione giuntale n. 66/2022 è stata approvata la destinazione dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni al Codice della strada ai sensi dell'art. 208 del D.Lgs. 30.04.1992 n.285 e s.m. per l'esercizio 2021. L'ammontare complessivo degli incassi per tale tipologia di entrata per il 2021 è di €. 371.175,89, di cui €. 185.587,95 ripartiti nel seguente modo:

| <b>Tipologia di intervento</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>Totale incassato</b> | <b>Totale utilizzato per la<br/>città finalità</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------|
| Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente                                                                                                                                                                                                                                                                                | €. 46.396,99            | €. 48.317,86                                       |
| Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei corpi di polizia municipale                                                                                                                                                                                                             | €. 46.396,99            | €.59.921,21                                        |
| Altre finalità connesse a:<br><br>- miglioramento della sicurezza stradale relative alla manutenzione delle strade di proprietà dell'ente, all'installazione, all'ammodernamento, al potenziamento, alla messa a norma e alla manutenzione delle barriere e alla sistemazione del manto stradale<br>- interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli, quali bambini, anziani, disabili, pedoni e ciclisti | €. 92.793,97            | €. 126.255,00                                      |

Negli ultimi tre anni, l'evoluzione degli accertamenti per le sanzioni sopracitate è la seguente:

| <b>2018</b>  | <b>2019*</b> | <b>2020</b>  | <b>2021</b>  |
|--------------|--------------|--------------|--------------|
| € 398.676,75 | € 909.789,07 | € 309.306,56 | € 376.818,90 |

*\* si specifica che l'ingente importo nel 2019 è dato dall'emissione di ruoli per sanzioni non incassate nelle annualità precedenti.*

#### 5.1.4 Utilizzo entrate da dividendi

I dividendi introitati nell'esercizio 2021 risultano i seguenti:

| Anno | capitolo | Descrizione                                                | Incassato      |
|------|----------|------------------------------------------------------------|----------------|
| 2020 | 787      | DIVIDENDI PARTECIPATE - DIVIDENDI DOLOMITI ENERGIA SPA     | € 1.785.203,10 |
| 2020 | 787      | DIVIDENDI PARTECIPATE - DIVIDENDI FINDOLOMITI ENERGIA S.R. | € 5.700.000,00 |
| 2020 | 787      | DIVIDENDI PARTECIPATE - DIVIDENDI TRENTINO DIGITALE        | € 3.609,63     |
| 2020 | 787      | DIVIDENDI PARTECIPATE - DIVIDENDI TRENTINO RISCOSSIONI     | € 1.361,30     |

| VOCE                       | Anno 2018      | Anno 2019      | Anno 2020      | Anno 2021      |
|----------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| DIVIDENDI DA PARTECIPAZION | € 5.713.642,17 | € 7.440.015,79 | € 7.372.270,58 | € 7.490.174,03 |

In merito al loro utilizzo, si evidenzia che la destinazione è a finanziamento delle spese correnti, specie connesse all'emergenza sanitaria da COVID-19 e per finanziarie le misure messe in campo e attuate dal Comune per sostenere e promuovere il tessuto economico e sociale della città

La composizione delle entrate correnti in base all'accertato del 2021 è la seguente:

|                                 |                        |
|---------------------------------|------------------------|
| <b>Entrate tributarie</b>       | <b>€ 12.319.073,78</b> |
| <b>Entrate da trasferimenti</b> | <b>€ 34.934.953,25</b> |
| <b>Entrate extra tributarie</b> | <b>€ 18.899.631,55</b> |

#### 5.1.5 Entrate in conto capitale

Il titolo IV delle entrate "*Entrate in conto capitale*" al 31/12/2021 presenta un totale accertato di €. 5.325.492,73.-, pari al 6,60% del totale delle entrate (€. 80.701.735,07.- escluso FPV).

Per completare il quadro delle risorse finanziarie a disposizione degli investimenti sostenuti, a tali entrate deve essere aggiunto il fondo pluriennale vincolato di parte capitale (€. 8.431.075,32.- pari al 8,57% del totale complessivo delle entrate di €. 98.340.880,83.-) e l'avanzo di amministrazione applicato alla parte capitale (€. 5.554.723,41.- pari al 5,65% del totale complessivo di entrata).

Le entrate a sostegno delle spese di investimento per il 2021 giungono pertanto ad un totale di €. 19.311.291,46.- (inclusi FPV e avanzo).

| TITOLO<br>TIPOLOGIA<br>CATEGORIA | DENOMINAZIONE                                                                | ACCERTAMENTI        | di cui entrate<br>accertate non<br>ricorrenti | RISCOSSIONI IN<br>C/COMPETENZA | RISCOSSIONI IN<br>C/RESIDUI |
|----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
|                                  | <b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>                                             |                     |                                               |                                |                             |
| <b>4020000</b>                   | <b>Tipologia 200: Contributi agli investimenti</b>                           |                     |                                               |                                |                             |
| 4020100                          | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche                    | 4.425.005,38        | 4.425.005,38                                  | 79.947,61                      | 3.890.735,20                |
|                                  | <b>Totale Tipologia 200</b>                                                  | <b>4.425.005,38</b> | <b>4.425.005,38</b>                           | <b>79.947,61</b>               | <b>3.890.735,20</b>         |
| <b>4040000</b>                   | <b>Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali</b> |                     |                                               |                                |                             |
| 4040100                          | Alienazione di beni materiali                                                | 90.641,00           | 90.641,00                                     | 90.591,00                      | 0,00                        |
| 4040200                          | Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti                         | 43.506,15           | 43.506,15                                     | 22.829,77                      | 8.862,00                    |
|                                  | <b>Totale Tipologia 400</b>                                                  | <b>134.147,15</b>   | <b>134.147,15</b>                             | <b>113.420,77</b>              | <b>8.862,00</b>             |
| <b>4050000</b>                   | <b>Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale</b>                        |                     |                                               |                                |                             |
| 4050100                          | Permessi di costruire                                                        | 766.340,20          | 766.340,20                                    | 678.524,38                     | 0,00                        |
|                                  | <b>Totale Tipologia 500</b>                                                  | <b>766.340,20</b>   | <b>766.340,20</b>                             | <b>678.524,38</b>              | <b>0,00</b>                 |
| <b>4000000</b>                   | <b>TOTALE TITOLO 4</b>                                                       | <b>5.325.492,73</b> | <b>5.325.492,73</b>                           | <b>871.892,76</b>              | <b>3.899.597,20</b>         |

Le componenti più rilevanti sono le seguenti:

- ✓ alienazione di immobili e terreni €. 134.147,15.-;
- ✓ canone di concessione aggiuntivi € 156.179,55.-;
- ✓ budget €. 1.044.423,24.-;
- ✓ ex fondo investimenti minori €. 875.582,09.-;
- ✓ contributi provinciali per leggi di settore €. 2.256.416,61.-;
- ✓ Fondo strategico €. 10.806,15.-;
- ✓ contributi da enti diversi € 81.597,74.-;
- ✓ oneri di urbanizzazione €. 391.160,94.-, sanzioni per titoli abitativi e opere di urbanizzazione €. 375.179,26.-.

Il trend di questa tipologia di entrata nel triennio risulta il seguente:

| VOCE                                   | ACCERTATO 2018  | ACCERTATO 2019  | ACCERTATO 2020 | ACCERTATO 2021 |
|----------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|
| TITOLO IV<br>ENTRATE IN CONTO CAPITALE | € 13.018.363,25 | € 13.874.317,33 | € 9.552.682,92 | € 5.325.492,73 |

Come per il titolo II dell'entrata, anche il presente titolo è condizionato dalla stretta connessione con il meccanismo della "finanza derivata" e della gestione di cassa per le modalità di finanziamento delle opere e degli investimenti. Il Comune in sostanza deve "anticipare" la spesa, in attesa di completare la realizzazione delle opere e richiedere il pagamento a rendiconto agli enti finanziati.

|               |                |
|---------------|----------------|
| Accertato     | € 5.325.492,73 |
| Non incassato | € 4.453.599,97 |
| Incassato     | € 871.892,76   |
| Riscosso      | 16,37%         |
| Residuo       | 83,63%         |

Nel merito di questa tipologia di entrata, la lettura del dato sopra esposto va effettuata anche alla luce del fatto che gli accertamenti ovvero gli stanziamenti iniziali possono trovare significativi scostamenti rispetto alle previsioni definitive a seguito e in ragione delle variazioni di bilancio, delle variazioni di esigibilità nonché del riaccertamento dei residui. Alcune entrate inizialmente di competenza del 2021 sono state oggetto di reimputazione in conto ad esercizi successivi (in modo correlato con la relativa spesa).

Altresì una parte già accertata sul 2021 finanzia stanziamenti di FPV di spesa e pertanto costituisce FPV di entrata sul bilancio previsionale finanziario in corso di gestione 2022 – 2024.

Nel complesso, l'attività di riscossione dell'esercizio 2021, in conto competenza ed in conto residui, sia di parte corrente che di parte capitale, viene così riassunta:

| residui attivi                      | RESIDUI conservati<br>all'1/1/2021 | RISCOSSIONI 2021 IN<br>CONTO RESIDUI | ACCERTAMENTI 2021      | RISCOSSIONI 2021 IN<br>CONTO COMPETENZA |
|-------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|------------------------|-----------------------------------------|
| Parte corrente                      | € 32.716.061,75                    | € 24.281.838,05                      | € 66.153.658,58        | € 44.493.482,15                         |
| Parte straordinaria                 | € 12.418.745,06                    | € 3.899.597,20                       | € 5.325.492,73         | € 871.892,76                            |
| Entrate da rid. Att.<br>Finanziarie | € -                                | € -                                  | € -                    | € -                                     |
| Servizi c/terzi                     | € 3.238.099,89                     | € 1.753.212,69                       | € 9.222.583,76         | € 8.189.291,10                          |
| <b>Totale res. Attivi</b>           | <b>€ 48.372.906,70</b>             | <b>€ 29.934.647,94</b>               | <b>€ 80.701.735,07</b> | <b>€ 53.554.666,01</b>                  |

con una percentuale di realizzo del 61,88% in conto residui e del 66,36% in conto competenza.

#### 5.1.6 Entrate a destinazione vincolata

Nel corso del 2021 sono state accertate le seguenti entrate vincolate:

- canone di depurazione;
- entrate derivanti da beni di uso civico;
- contributi provinciali specificatamente concessi per la realizzazione di investimenti ed opere pubbliche;
- assegnazioni provinciali a valere sul fondo perequativo, per oneri del personale, della gestione biblioteca, per la polizia locale;
- assegnazioni provinciali per specifici servizi comunali (quali ad esempio servizi sociali, servizi per la prima infanzia).

Tali entrate, ove non siano state interamente utilizzate per spese impegnate nel 2021, confluiscono nell'avanzo di amministrazione vincolato, così come meglio indicato nel capitolo dedicato al risultato di amministrazione.

### **5.1.7 Entrate da riduzione di attività finanziarie**

Il bilancio del Comune di Rovereto non prevede tale tipologia di entrata.

### **5.1.8 Entrate da accensione di prestiti e da anticipazioni da istituto Tesoriere**

Il titolo VI delle entrate “*Entrate da accensione di prestiti*” ed il titolo VII “*Anticipazioni da istituto tesoriere*” al 31/12/2021 presentano un totale accertato pari a 0.

Nel 2021 il Comune di Rovereto non ha assunto mutui, riuscendo a finanziare gli investimenti con trasferimenti provinciali, alienazioni, altre entrate minori e con l’applicazione di avanzo di amministrazione (oltre che dal fondo pluriennale vincolato disponibile in tal senso).

Peraltro è da evidenziare che al 31/12/2019 si sono conclusi i piani di ammortamento di due mutui, permanendone ora solamente uno da chiudere (scadenza 2023).

In merito alla tematica dell’indebitamento si rileva che con il Protocollo d’intesa in materia di finanza locale per il 2021, sottoscritta in data 5 maggio 2020, i Comuni e la PAT hanno concordato che “Con l’integrazione al Protocollo d’intesa in materia di finanza locale per il 2020, sottoscritta in data 5 maggio 2020 e con la successiva integrazione sottoscritta in data 13 luglio 2020, le parti hanno concordato che le operazioni di indebitamento dei comuni trentini per gli anni dal 2020 al 2023 siano effettuate sulla base di un’apposita intesa conclusa in ambito provinciale, ai sensi dell’articolo 10, comma 3, della legge n. 243 del 2012, che garantisca il saldo di cui all’articolo 9 della medesima legge del complesso degli enti territoriali trentini. A tal fine le parti hanno assegnato alla Provincia gli spazi finanziari pari alla somma delle spese per “rimborso prestiti” previste negli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022 del bilancio di previsione 2020-2022 e degli spazi finanziari corrispondenti alla somma delle quote annuali di recupero dell’operazione di estinzione anticipata dei mutui definita dalla deliberazione della Giunta provinciale n. 1035/2016 per l’esercizio 2023. Alla luce dell’intesa sopra citata e delle disposizioni normative nazionali in materia di vincoli di finanza pubblica previste dalla legge 243 del 2012 con la presente intesa le parti confermano la sospensione delle operazioni di indebitamento anche per l’esercizio 2021”.

**Allo stato quindi i Comuni non possono attivare strumenti di finanziamento mediante operazioni di indebitamento.**

Per quanto riguarda le anticipazioni del Tesoriere, anche per il 2021 il Comune non ha attivato anticipazioni di cassa, garantendo copertura ai pagamenti con proprie disponibilità, senza gravare la parte corrente del bilancio degli oneri che l’anticipazione comporterebbe.

## 5.2 LE SPESE

A titolo informativo, come per le entrate, si rappresenta che nel bilancio in gestione 2021 non risultano attivate spese derivanti da anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere. Le spese per rimborso prestiti riguardano mutui assunti in anni precedenti.

### 5.2.1 Spese correnti

Il totale impegnato delle spese correnti nel corso della gestione dell'esercizio 2021 ammonta ad €. 58.932.637,94.-, pari al 66,19% del totale complessivo degli impegni del 2021.

Oltre a tale importo, sussiste un fondo pluriennale vincolato di parte corrente pari a €. 1.614.453,59.- da riportare sul 2021, finanziato da entrate già accertate nel 2021 che saranno quindi impegnate nell'esercizio futuro.

L'andamento delle spese correnti nell'ultimo triennio è di seguito rappresentato:

|                            | RENDICONTO 2018 | RENDICONTO 2019 | RENDICONTO 2020 | RENDICONTO 2021 |
|----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Titolo I<br>SPESE CORRENTI | € 56.054.167,24 | € 58.282.633,49 | € 55.893.363,66 | € 58.932.637,94 |

Nel 2021 le spese correnti sono così composte:

- Spese per retribuzioni del personale: €. 17.076.922,72;
- imposte e tasse: €. 1.779.825,90;
- acquisto beni e servizi: €. 33.713.195,56;
- trasferimenti correnti: €. 4.728.422,42;
- interessi passivi: €. 4.813,62;
- rimborsi: €. 380.613,26;
- altre spese correnti: €. 1.248.844,46.

### 5.2.2 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'armonizzazione contabile ha previsto la creazione di diverse tipologie di fondi, da iscrivere a bilancio, al fine di evitare squilibri nella gestione dovuti a spese o minori entrate di diversa natura. Tali fondi hanno la funzione di "ammortizzare" l'eventuale non incasso delle suddette entrate già accertate.

L'art. 107 bis del D.L. 18/2020 stabilisce che dal rendiconto 2020 e dal bilancio previsionale 2021, gli Enti possono calcolare il FCDE dei titoli I e III calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 (anno del Covid).

Nel bilancio previsionale finanziario per l'esercizio 2021 è stato stanziato un fondo crediti di dubbi esigibilità pari ad €. 589.458,50.-.

In sede di rendiconto di gestione risulta fondamentale provvedere a definire la quota di FCDE da accantonare nell'avanzo di amministrazione.

Si è quindi provveduto ad rielaborare il calcolo, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui, con la media semplice applicata in base ai singoli rapporti di credito sotto evidenziati ed accantonando il 100% degli importi medi insoluti applicati sui residui al 31/12/2021 (entrate ancora da incassare):

|                                           | TOT. RESIDUI ATTIVI<br>A FINE 2021 | % media<br>insoluti calc.su<br>assestato 2021 | Importo FCDE a<br>rendiconto 100% |
|-------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------|
| ACCERTAMENTO TRIBUTI                      | 5.277.332,57                       | 91,87                                         | 4.848.285,43                      |
| PROVENTI DA GESTIONE DI BENI E<br>SERVIZI | 1.272.452,79                       | 26,16                                         | 332.873,65                        |
| VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA            | 1.144.900,64                       | 64,29                                         | 736.056,62                        |
| FCDE TOTALE PER ANNO                      |                                    |                                               | 5.917.215,70                      |

Pertanto, in avanzo di amministrazione, risulta un accantonamento per FCDE pari ad €. 5.917.215,70.

### **5.2.3 Fondo rischi e soccombenze**

Nel bilancio previsionale finanziario per l'esercizio 2021 è stato stanziato un fondo rischi soccombenze pari ad €. 74.163,33.-.

In sede di consuntivo, l'ufficio legale d'intesa con l'ufficio bilancio ha effettuato una revisione del citato fondo, al fine di aggiornarne la consistenza e di vincolare un'adeguata somma in avanzo. Il totale complessivo dell'accantonamento del fondo è pari a €. 218.280,00.

Si provvede quindi ad accantonare l'intera cifra nell'avanzo di amministrazione.

### **5.2.4 Fondi di riserva e fondo di riserva di cassa**

A bilancio di previsione sull'esercizio 2021 è stato stanziato un importo di €. 192.000,00.- a titolo di fondo di riserva, previsione incrementata in assestamento di € 200.000,00.-, la cui gestione è di competenza della Giunta comunale.

A seguito di deliberazioni giuntali di prelevamento, per far fronte a spese impreviste o a insufficienti dotazioni dei capitoli di spesa di parte corrente, alla fine dell'esercizio lo stanziamento del citato fondo ammontava ad €. 185.672,85.-.

### **5.2.5 Fondo pluriennale vincolato**

Il Fondo pluriennale vincolato evidenzia la distanza temporale tra il momento dell'accertamento di un'entrata e il momento dell'impegno di una spesa (sia di parte corrente che di parte capitale) che la medesima finanzia, a livello di esercizi finanziari diversi.

Tale fondo viene quindi iscritto nel bilancio previsionale finanziario e varia nel corso della gestione in ragione delle modifiche di esigibilità delle spese e dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui.

Si riporta di seguito l'andamento del fondo pluriennale vincolato per la parte entrata, nella gestione finanziaria del 2021:

| <b>FPV di entrata</b> | <b>A previsione</b>    | <b>Post riaccertamento<br/>dei residui 2020 e<br/>variazioni di esigibilità</b> | <b>A rendiconto 2021</b> |
|-----------------------|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| Parte corrente        | €. 1.282.936,59        | €. 1.530.609,65                                                                 | €. 1.530.609,65          |
| Parte capitale        | €. 5.340.046,92        | €. 8.431.075,32                                                                 | €. 8.431.075,32          |
| <b>totale</b>         | <b>€. 6.622.983,51</b> | <b>€. 9.961.684,97</b>                                                          | <b>€. 9.961.684,97</b>   |

L'FPV incide a rendiconto sul totale dell'entrata (incluso l'avanzo applicato) per il 10,13%:

Per la parte spesa invece, l'FPV indica il riporto del finanziamento sulle annualità successive. L'andamento in corso di gestione di tale posta è il seguente:

| <b>FPV di spesa</b> | <b>A previsione</b>    | <b>Post riaccertamento<br/>dei residui 2020 e<br/>variazioni di esigibilità</b> | <b>A rendiconto 2021<br/>(riportata sul 2022)</b> |
|---------------------|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| Parte corrente      | €. 160.000,00          | €. 510.707,82                                                                   | €. 1.614.453,59                                   |
| Parte capitale      | €. 6.280.000,00        | €. 10.494.279,23                                                                | €. 10.494.279,23                                  |
| <b>totale</b>       | <b>€. 6.440.000,00</b> | <b>€. 11.004.987,05</b>                                                         | <b>€. 12.108.732,82</b>                           |

Il principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs. 118/2011, al punto 5.4, stabilisce che “*Nel caso in cui, alla fine dell’esercizio, l’entrata sia stata accertata o incassata e la spesa non sia stata impegnata, tutti gli stanziamenti cui si riferisce la spesa, compresi quelli relativi al fondo pluriennale, iscritti nel primo esercizio del bilancio di previsione, costituiscono economia di bilancio e danno luogo alla formazione di una quota del risultato di amministrazione dell’esercizio da destinarsi in relazione alla tipologia di entrata accertata*”. Inoltre “*nel corso dell’esercizio, la cancellazione di un impegno finanziato dal fondo pluriennale vincolato comporta la necessità di procedere alla contestuale dichiarazione di indisponibilità di una corrispondente quota del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata che deve essere ridotto in occasione del rendiconto, con corrispondente liberazione delle risorse a favore del risultato di amministrazione*”.

Con determinazione n. 2533 dd. 29/12/2021, è stata approvata la dichiarazione di indisponibilità del Fondo pluriennale vincolato di entrata per un importo di €. 1.647.159,66.

Tale importo complessivo è confluito nell’avanzo di amministrazione nella quota derivante dalla natura dell’entrata che lo ha generato (pertanto vincolata, destinata ovvero libera):

| <b>TIT</b>        | <b>DESC</b>                       | <b>IMPORTO</b> | <b>NATURA ENTRATA</b>  | <b>AVANZO</b>    |
|-------------------|-----------------------------------|----------------|------------------------|------------------|
| I – S correnti    | impegni di parte corrente         | € 218.933,32   | CORRENTE generica      | <b>LIBERO</b>    |
| II – S c/capitale | impegni di parte capitale – opere | € 1.428.226,34 | STRAORDINARIA generica | <b>DESTINATO</b> |

### **5.2.6 Spese di investimento**

La spesa di investimento complessiva impegnata alla chiusura della gestione 2021 ammonta ad €. 7.801.969,01.-.

Nel corso del 2021, a finanziamento delle spese di investimento, è stato applicato avanzo per €. 5.554.723,41.- .

Di tali risorse, sono stati effettivamente impegnati sul 2021 €. 5.113.329,92. (92,05%).

La parte non impegnata né sul 2021 né costituente FPV sul 2021, diventa avanzo di amministrazione. Con l’operazione di riaccertamento dei residui in conto all’esercizio 2021, si evidenzia che sono state reimputate sul 2022 spese di investimento (con correlata entrata) per €. 2.015.280,00.-. Il fondo pluriennale vincolato di spesa di parte capitale da riportare sull’esercizio 2022 ammonta ad €. 10.494.279,23.-.

Il quadro generale delle opere pubbliche 2021 è il seguente:

[illegible]

| MISSIONE/PROGRAMMA                                | CAPITOLO   | OPERA              | DESCRIZIONE OPERA                                                                      | ESIGIBILITA' | TIPO FINANZIAMENTO                       | IMPORTO IMPEGNATO al 31/12/2021 |
|---------------------------------------------------|------------|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------------------------|---------------------------------|
| 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 7021/      | 10086              | Edifici storici destinati a uffici comunali: sistemazioni diverse                      | 2021         | B2020 - BUDGET 2020                      | 2.523,20                        |
| 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 7021/      | 10086              | Edifici storici destinati a uffici comunali: sistemazioni diverse                      | 2022         | B2020 - BUDGET 2020                      | 6.904,28                        |
|                                                   |            | <b>10086 Somma</b> |                                                                                        |              |                                          | <b>9.427,48</b>                 |
| 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 7022/      | 10088              | Edifici destinati a uffici comunali: sistemazioni diverse                              | 2021         | B2020 - BUDGET 2020                      | 14.675,05                       |
|                                                   |            | <b>10088 Somma</b> |                                                                                        |              |                                          | <b>14.675,05</b>                |
| 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 7050/86000 | 10090              | Interventi di manutenzione su immobili diversi                                         | 2021         | B2020 - BUDGET 2020                      | 33.000,73                       |
| 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 7050/86000 | 10090              | Interventi di manutenzione su immobili diversi                                         | 2022         | B2020 - BUDGET 2020                      | 6.101,60                        |
|                                                   |            | <b>10090 Somma</b> |                                                                                        |              |                                          | <b>39.102,33</b>                |
| 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 7050/99000 | 10096              | Immobili storici - manutenzione straordinaria                                          | 2021         | B2020 - BUDGET 2020                      | 9.968,06                        |
|                                                   |            | <b>10096 Somma</b> |                                                                                        |              |                                          | <b>9.968,06</b>                 |
| 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 7056/      | 10097              | Interventi straordinari per il miglioramento energetico degli edifici                  | 2021         | B2020 - BUDGET 2020                      | 8.654,97                        |
|                                                   |            | <b>10097 Somma</b> |                                                                                        |              |                                          | <b>8.654,97</b>                 |
| 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 7062/      | 10099              | Acquisto beni patrimoniali - terreni                                                   | 2021         | ALI2021 - Alienazioni 2021               | 9.512,80                        |
|                                                   |            | <b>10099 Somma</b> |                                                                                        |              |                                          | <b>9.512,80</b>                 |
| 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 7080/      | 10104              | Acquisto mobili ed arredi per servizi diversi                                          | 2021         | AVARend20 - AvRend20_Libero              | 10.000,00                       |
| 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 7080/      | 10104              | Acquisto mobili ed arredi per servizi diversi                                          | 2021         | FIM2021 - Fondo investimenti minori 2021 | 8.921,21                        |
|                                                   |            | <b>10104 Somma</b> |                                                                                        |              |                                          | <b>18.921,21</b>                |
| 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 7081/      | 10105              | Acquisto attrezzature per servizi diversi                                              | 2021         | FIM2021 - Fondo investimenti minori 2021 | 7.479,50                        |
|                                                   |            | <b>10105 Somma</b> |                                                                                        |              |                                          | <b>7.479,50</b>                 |
| 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 7730/1000  | 10160              | Interventi di manutenzione straordinaria degli alloggi comunali                        | 2021         | B2020 - BUDGET 2020                      | 5.390,96                        |
|                                                   |            | <b>10160 Somma</b> |                                                                                        |              |                                          | <b>5.390,96</b>                 |
| 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 7068/      | 10162              | Manutenzione straordinaria strade forestali                                            | 2021         | B2020 - BUDGET 2020                      | 4.333,90                        |
|                                                   |            | <b>10162 Somma</b> |                                                                                        |              |                                          | <b>4.333,90</b>                 |
| 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 7050/86000 | 10360              | Interventi di manutenzione straordinaria degli alloggi comunali - gestione ITEA S.p.A. | 2021         | FIM2021 - Fondo investimenti minori 2021 | 12.500,00                       |
|                                                   |            | <b>10360 Somma</b> |                                                                                        |              |                                          | <b>12.500,00</b>                |

| MISSIONE/PROGRAMMA                                | CAPITOLO   | OPERA              | DESCRIZIONE OPERA                                                                          | ESIGIBILITA' | TIPO FINANZIAMENTO                          | IMPORTO IMPEGNATO al 31/12/2021 |
|---------------------------------------------------|------------|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------|---------------------------------|
| 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 7050/86000 | 10495              | Riqualificazione centrale termica edificio ex Edili                                        | 2021         | DECR.CRESC - CONTR.STATALE DECRETO CRESCITA | 315,16                          |
| 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 7050/86000 | 10495              | Riqualificazione centrale termica edificio ex Edili                                        | 2022         | DECR.CRESC - CONTR.STATALE DECRETO CRESCITA | 69.684,84                       |
|                                                   |            | <b>10495 Somma</b> |                                                                                            |              |                                             | <b>70.000,00</b>                |
| 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 7050/86000 | 10503              | Rifacimento copertura edificio colonia Serrada                                             | 2021         | B2020 - BUDGET 2020                         | 7.948,77                        |
| 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 7050/86000 | 10503              | Rifacimento copertura edificio colonia Serrada                                             | 2022         | B2020 - BUDGET 2020                         | 32.051,23                       |
| 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 7050/86000 | 10503              | Rifacimento copertura edificio colonia Serrada                                             | 2022         | B2021 - BUDGET 2021                         | 70.000,00                       |
|                                                   |            | <b>10503 Somma</b> |                                                                                            |              |                                             | <b>110.000,00</b>               |
| 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 7059/      | 10510              | Ristrutturazione stabile ex Guardia di Finanza - II stralcio: lavori                       | 2021         | AVArend20 - AvRend20_Libero                 | 9.833,53                        |
|                                                   |            | <b>10510 Somma</b> |                                                                                            |              |                                             | <b>9.833,53</b>                 |
| 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 7050/86000 | 10537              | Edificio di via Campagnole - spese straordinarie per cappotto termico                      | 2021         | FIM2021 - Fondo investimenti minori 2021    | 30.000,00                       |
|                                                   |            | <b>10537 Somma</b> |                                                                                            |              |                                             | <b>30.000,00</b>                |
| 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 7096/      | 10538              | Sistemazione centro Civico Brione - progettazione di primo livello e analisi               | 2021         | FIM2021 - Fondo investimenti minori 2021    | 63.283,74                       |
| 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 7096/      | 10538              | Sistemazione centro Civico Brione - progettazione di primo livello e analisi               | 2022         | FIM2020 - Fondo investimenti minori 2020    | 70.000,00                       |
| 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 7096/      | 10538              | Sistemazione centro Civico Brione - progettazione di primo livello e analisi               | 2022         | FIM2021 - Fondo investimenti minori 2021    | 1.605,38                        |
|                                                   |            | <b>10538 Somma</b> |                                                                                            |              |                                             | <b>134.889,12</b>               |
| 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 7080/      | 10644              | Acquisto mobili ed arredi per servizi diversi per misure connesse all'epidemia da Covid 19 | 2021         | FIM2020 - Fondo investimenti minori 2020    | 9.997,90                        |
|                                                   |            | <b>10644 Somma</b> |                                                                                            |              |                                             | <b>9.997,90</b>                 |
| 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 7081/      | 10645              | Acquisto attrezzature per servizi diversi per misure connesse all'epidemia da Covid 19     | 2021         | FIM2020 - Fondo investimenti minori 2020    | 2.047,50                        |
|                                                   |            | <b>10645 Somma</b> |                                                                                            |              |                                             | <b>2.047,50</b>                 |
| 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 7097/      | 10646              | SMR - adeguamenti ed installazione nuovi sistemi di videosorveglianza - contributo         | 2021         | B2162016-2020 - BUDGET 2016-2020            | 56.000,00                       |
| 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 7097/      | 10646              | SMR - adeguamenti ed installazione nuovi sistemi di videosorveglianza - contributo         | 2022         | B2020 - BUDGET 2020                         | 18.385,47                       |
| 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 7097/      | 10646              | SMR - adeguamenti ed installazione nuovi sistemi di videosorveglianza - contributo         | 2022         | B2162016-2020 - BUDGET 2016-2020            | 17.458,85                       |
| 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 7097/      | 10646              | SMR - adeguamenti ed installazione nuovi sistemi di videosorveglianza - contributo         | 2022         | FIM2020 - Fondo investimenti minori 2020    | 38.951,88                       |
|                                                   |            | <b>10646 Somma</b> |                                                                                            |              |                                             | <b>130.796,20</b>               |

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

| MISSIONE/PROGRAMMA                                                   | CAPITOLO | OPERA              | DESCRIZIONE OPERA                                                          | ESIGIBILITA' | TIPO FINANZIAMENTO                          | IMPORTO IMPEGNATO al 31/12/2021 |
|----------------------------------------------------------------------|----------|--------------------|----------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------|---------------------------------|
| 0501 - Valorizzazione dei beni di interesse storico                  | 7382/    | 10130              | Contributo alla Fondazione Museo Civico per acquisto arredi e attrezzature | 2021         | FIM2021 - Fondo investimenti minori 2021    | 10.000,00                       |
|                                                                      |          | <b>10130 Somma</b> |                                                                            |              |                                             | <b>10.000,00</b>                |
| 0501 - Valorizzazione dei beni di interesse storico                  | 7390/    | 10131              | Strutture culturali: interventi diversi di manutenzione                    | 2021         | B2020 - BUDGET 2020                         | 4.996,94                        |
|                                                                      |          | <b>10131 Somma</b> |                                                                            |              |                                             | <b>4.996,94</b>                 |
| 0501 - Valorizzazione dei beni di interesse storico                  | 7400/    | 10132              | Teatro Zandonai: manutenzione straordinaria                                | 2021         | B2020 - BUDGET 2020                         | 24.110,29                       |
|                                                                      |          | <b>10132 Somma</b> |                                                                            |              |                                             | <b>24.110,29</b>                |
| 0501 - Valorizzazione dei beni di interesse storico                  | 7393/    | 10512              | Castel Veneto - sede Museo della Guerra - VI lotto - opera in delega PAT   | 2021         | FPVE DELEG - ENTRATA DA FPV (DELEGA CASTEL) | 5.820,00                        |
| 0501 - Valorizzazione dei beni di interesse storico                  | 7393/    | 10512              | Castel Veneto - sede Museo della Guerra - VI lotto - opera in delega PAT   | 2022         | FPVE DELEG - ENTRATA DA FPV (DELEGA CASTEL) | 120.514,74                      |
| 0501 - Valorizzazione dei beni di interesse storico                  | 7393/    | 10512              | Castel Veneto - sede Museo della Guerra - VI lotto - opera in delega PAT   | 2022         | LP26LP 26/93 - lp 26/93 - Delega pat        | 900.000,00                      |
| 0501 - Valorizzazione dei beni di interesse storico                  | 7393/    | 10512              | Castel Veneto - sede Museo della Guerra - VI lotto - opera in delega PAT   | 2023         | LP26LP 26/93 - lp 26/93 - Delega pat        | 150.000,00                      |
|                                                                      |          | <b>10512 Somma</b> |                                                                            |              |                                             | <b>1.176.334,74</b>             |
| 0501 - Valorizzazione dei beni di interesse storico                  | 7400/    | 10660              | Teatro Zandonai: manutenzione straordinaria - assestamento 2021            | 2021         | AVArend20 - AvRend20_Libero                 | 2.272,88                        |
|                                                                      |          | <b>10660 Somma</b> |                                                                            |              |                                             | <b>2.272,88</b>                 |
| <b>0501 - Valorizzazione dei beni di interesse storico Somma</b>     |          |                    |                                                                            |              |                                             | <b>1.217.714,85</b>             |
| 0502 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 7241/    | 10135              | Scuola musicale: interventi vari di manutenzione                           | 2021         | AvR20_d_AvaRend20_destinato_altro -         | 10.000,00                       |
| 0502 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 7241/    | 10135              | Scuola musicale: interventi vari di manutenzione                           | 2021         | B2020 - BUDGET 2020                         | 5.026,64                        |
|                                                                      |          | <b>10135 Somma</b> |                                                                            |              |                                             | <b>15.026,64</b>                |
| 0502 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 7251/    | 10136              | Acquisto attrezzature per la scuola musicale                               | 2021         | FIM2021 - Fondo investimenti minori 2021    | 225,70                          |
|                                                                      |          | <b>10136 Somma</b> |                                                                            |              |                                             | <b>225,70</b>                   |
| 0502 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 7270/    | 10138              | Biblioteca Civica - manutenzione straordinaria                             | 2021         | B2020 - BUDGET 2020                         | 4.228,15                        |
| 0502 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 7270/    | 10138              | Biblioteca Civica - manutenzione straordinaria                             | 2022         | B2020 - BUDGET 2020                         | 5.577,18                        |
|                                                                      |          | <b>10138 Somma</b> |                                                                            |              |                                             | <b>9.805,33</b>                 |
| 0502 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 7292/    | 10141              | Acquisto attrezzature per Biblioteca Civica                                | 2021         | FIM2021 - Fondo investimenti minori 2021    | 1.494,43                        |
| 0502 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 7292/    | 10141              | Acquisto attrezzature per Biblioteca Civica                                | 2022         | FIM2021 - Fondo investimenti minori 2021    | 1.340,42                        |
|                                                                      |          | <b>10141 Somma</b> |                                                                            |              |                                             | <b>2.834,85</b>                 |
| 0502 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 7310/    | 10142              | Lavori di manutenzione immobili (non storici) Fondazione Museo Civico      | 2022         | AVArend20 - AvRend20_Libero                 | 10.000,00                       |
| 0502 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 7310/    | 10142              | Lavori di manutenzione immobili (non storici) Fondazione Museo Civico      | 2022         | B2020 - BUDGET 2020                         | 11.500,00                       |
|                                                                      |          | <b>10142 Somma</b> |                                                                            |              |                                             | <b>21.500,00</b>                |

[illegible]

| MISSIONE/PROGRAMMA          | CAPITOLO   | OPERA              | DESCRIZIONE OPERA                                                                                                                                           | ESIGIBILITA' | TIPO FINANZIAMENTO                       | IMPORTO IMPEGNATO al 31/12/2021 |
|-----------------------------|------------|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------------------------|---------------------------------|
| 0601 - Sport e tempo libero | 7480/      | 10145              | Impianti sportivi diversi: manutenzione straordinaria e adeguamenti                                                                                         | 2021         | B2020 - BUDGET 2020                      | 43.942,13                       |
| 0601 - Sport e tempo libero | 7480/      | 10145              | Impianti sportivi diversi: manutenzione straordinaria e adeguamenti                                                                                         | 2021         | B2162016-2020 - BUDGET 2016-2020         | 25.259,45                       |
| 0601 - Sport e tempo libero | 7480/      | 10145              | Impianti sportivi diversi: manutenzione straordinaria e adeguamenti                                                                                         | 2021         | FIM2021 - Fondo investimenti minori 2021 | 9.740,55                        |
|                             |            | <b>10145 Somma</b> |                                                                                                                                                             |              |                                          | <b>78.942,13</b>                |
| 0601 - Sport e tempo libero | 7480/      | 10146              | Palestre Comunali: manutenzione straordinaria                                                                                                               | 2021         | B2020 - BUDGET 2020                      | 2.952,40                        |
|                             |            | <b>10146 Somma</b> |                                                                                                                                                             |              |                                          | <b>2.952,40</b>                 |
| 0601 - Sport e tempo libero | 7490/20000 | 10148              | Stadio Quercia - realizzazione impianto indoor per atletica leggera                                                                                         | 2021         | B2020 - BUDGET 2020                      | 145.677,24                      |
|                             |            | <b>10148 Somma</b> |                                                                                                                                                             |              |                                          | <b>145.677,24</b>               |
| 0601 - Sport e tempo libero | 7500/      | 10149              | Centro polivalente: manutenzione straordinaria                                                                                                              | 2021         | FIM2021 - Fondo investimenti minori 2021 | 3.154,25                        |
|                             |            | <b>10149 Somma</b> |                                                                                                                                                             |              |                                          | <b>3.154,25</b>                 |
| 0601 - Sport e tempo libero | 7510/      | 10150              | Acquisto attrezzature per manutenzione impianti sportivi                                                                                                    | 2021         | AvR20_d_AvaRend20 destinato altro -      | 11.931,73                       |
| 0601 - Sport e tempo libero | 7510/      | 10150              | Acquisto attrezzature per manutenzione impianti sportivi                                                                                                    | 2021         | FIM2021 - Fondo investimenti minori 2021 | 22.527,30                       |
| 0601 - Sport e tempo libero | 7510/      | 10150              | Acquisto attrezzature per manutenzione impianti sportivi                                                                                                    | 2022         | AvR20_d_AvaRend20 destinato altro -      | 10.779,92                       |
|                             |            | <b>10150 Somma</b> |                                                                                                                                                             |              |                                          | <b>45.238,95</b>                |
| 0601 - Sport e tempo libero | 7511/      | 10152              | Acquisto arredi per centri sportivi                                                                                                                         | 2021         | AvR20_d_AvaRend20 destinato altro -      | 3.104,05                        |
| 0601 - Sport e tempo libero | 7511/      | 10152              | Acquisto arredi per centri sportivi                                                                                                                         | 2021         | FIM2021 - Fondo investimenti minori 2021 | 25.528,77                       |
| 0601 - Sport e tempo libero | 7511/      | 10152              | Acquisto arredi per centri sportivi                                                                                                                         | 2022         | AvR20_d_AvaRend20 destinato altro -      | 16.895,95                       |
| 0601 - Sport e tempo libero | 7511/      | 10152              | Acquisto arredi per centri sportivi                                                                                                                         | 2022         | FIM2021 - Fondo investimenti minori 2021 | 7.887,13                        |
|                             |            | <b>10152 Somma</b> |                                                                                                                                                             |              |                                          | <b>53.415,90</b>                |
| 0601 - Sport e tempo libero | 7441/      | 10511              | Centro natatorio comunale: intervento di ristrutturazione impianti tecnologici comparto esistente e sostituzione facciate piscina coperta - Iv unità minima | 2021         | FPVE (FUT) - ENTRATA DA FPV (FUT)        | 12.790,00                       |
| 0601 - Sport e tempo libero | 7441/      | 10511              | Centro natatorio comunale: intervento di ristrutturazione impianti tecnologici comparto esistente e sostituzione facciate piscina coperta - Iv unità minima | 2021         | FPVE FIM18 - ENTRATA DA FPV (FIM18)      | 5.559,07                        |
| 0601 - Sport e tempo libero | 7441/      | 10511              | Centro natatorio comunale: intervento di ristrutturazione impianti tecnologici comparto esistente e sostituzione facciate piscina coperta - Iv unità minima | 2022         | FPVE (FUT) - ENTRATA DA FPV (FUT)        | 700.063,87                      |
| 0601 - Sport e tempo libero | 7441/      | 10511              | Centro natatorio comunale: intervento di ristrutturazione impianti tecnologici comparto esistente e sostituzione facciate piscina coperta - Iv unità minima | 2022         | FPVE FIM18 - ENTRATA DA FPV (FIM18)      | 2.717,18                        |
|                             |            | <b>10511 Somma</b> |                                                                                                                                                             |              |                                          | <b>721.130,12</b>               |

[illegible]

[illegible]

| MISSIONE/PROGRAMMA                         | CAPITOLO   | OPERA              | DESCRIZIONE OPERA                                                                                                           | ESIGIBILITA' | TIPO FINANZIAMENTO                            | IMPORTO IMPEGNATO al 31/12/2021 |
|--------------------------------------------|------------|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------------------|---------------------------------|
| 1005 - Viabilità e infrastrutture stradali | 7580/38000 | 10171              | Interventi manutentivi stradali minori e attuazione piano mobilità                                                          | 2021         | BIMBIM ADIGE - contributi BIM ADIGE           | 49.326,08                       |
|                                            |            | <b>10171 Somma</b> |                                                                                                                             |              |                                               | <b>49.326,08</b>                |
| 1005 - Viabilità e infrastrutture stradali | 7680/      | 10178              | Estensione e ristrutturazione rete illuminazione pubblica - interventi diversi                                              | 2021         | AVArend20 - AvRend20_Libero                   | 9.123,86                        |
| 1005 - Viabilità e infrastrutture stradali | 7680/      | 10178              | Estensione e ristrutturazione rete illuminazione pubblica - interventi diversi                                              | 2021         | BIMBIM ADIGE - contributi BIM ADIGE           | 9.951,74                        |
|                                            |            | <b>10178 Somma</b> |                                                                                                                             |              |                                               | <b>19.075,60</b>                |
| 1005 - Viabilità e infrastrutture stradali | 7580/38000 | 10319              | Mobilità sostenibile                                                                                                        | 2021         | B2020 - BUDGET 2020                           | 16.079,95                       |
| 1005 - Viabilità e infrastrutture stradali | 7580/38000 | 10319              | Mobilità sostenibile                                                                                                        | 2021         | BIMBIM ADIGE - contributi BIM ADIGE           | 3.460,00                        |
|                                            |            | <b>10319 Somma</b> |                                                                                                                             |              |                                               | <b>19.539,95</b>                |
| 1005 - Viabilità e infrastrutture stradali | 7580/38000 | 10502              | Collegamento ciclo pedonale Marco-Mori Ferrovia – 3° stralcio – completamento                                               | 2021         | B2021 - BUDGET 2021                           | 13.915,00                       |
|                                            |            | <b>10502 Somma</b> |                                                                                                                             |              |                                               | <b>13.915,00</b>                |
| 1005 - Viabilità e infrastrutture stradali | 7586/      | 10507              | Lavori di messa in sicurezza della strada di collegamento tra la strada statale n. 46 e la località San Nicolò - I stralcio | 2021         | F.S.T. - Fondo strategico Territoriale        | 10.806,15                       |
|                                            |            | <b>10507 Somma</b> |                                                                                                                             |              |                                               | <b>10.806,15</b>                |
| 1005 - Viabilità e infrastrutture stradali | 7582/      | 10508              | Collegamento viabilistico fra S.S. 12 (Mira) e viale Caproni (Z.I.) - delega PAT                                            | 2021         | LP26LP 26/93 - lp 26/93 - Delega pat          | 33.147,16                       |
|                                            |            | <b>10508 Somma</b> |                                                                                                                             |              |                                               | <b>33.147,16</b>                |
| 1005 - Viabilità e infrastrutture stradali | 7580/38000 | 10639              | Sistemazione areale ferroviario di via Zeni – completamento                                                                 | 2021         | B2112011-2015 - BUDGET 2011-2015              | 27.263,08                       |
| 1005 - Viabilità e infrastrutture stradali | 7580/38000 | 10639              | Sistemazione areale ferroviario di via Zeni – completamento                                                                 | 2021         | FIM2018 - Fondo investimenti minori 2018      | 12.196,78                       |
| 1005 - Viabilità e infrastrutture stradali | 7580/38000 | 10639              | Sistemazione areale ferroviario di via Zeni – completamento                                                                 | 2021         | FIM2019 - Fondo investimenti minori 2019      | 11.868,76                       |
|                                            |            | <b>10639 Somma</b> |                                                                                                                             |              |                                               | <b>51.328,62</b>                |
| 1005 - Viabilità e infrastrutture stradali | 7580/38000 | 10640              | Sentiero delle Teragnole - sistemazioni                                                                                     | 2021         | B2020 - BUDGET 2020                           | 4.592,94                        |
| 1005 - Viabilità e infrastrutture stradali | 7580/38000 | 10640              | Sentiero delle Teragnole - sistemazioni                                                                                     | 2021         | FIM2019 - Fondo investimenti minori 2019      | 34.999,62                       |
|                                            |            | <b>10640 Somma</b> |                                                                                                                             |              |                                               | <b>39.592,56</b>                |
| 1005 - Viabilità e infrastrutture stradali | 7580/40000 | 10677              | Sistemazione strada interpoderale in loc. Marco                                                                             | 2021         | AVArend20 - AvRend20_Libero                   | 3.950,11                        |
| 1005 - Viabilità e infrastrutture stradali | 7580/40000 | 10677              | Sistemazione strada interpoderale in loc. Marco                                                                             | 2022         | AVArend20 - AvRend20_Libero                   | 66.049,89                       |
|                                            |            | <b>10677 Somma</b> |                                                                                                                             |              |                                               | <b>70.000,00</b>                |
| 1005 - Viabilità e infrastrutture stradali | 7580/38000 | 10679              | Realizzazione marciapiede di collegamento SS12: tratto S.Ilario-Volano                                                      | 2021         | ALTRALTRO - ALTRO (incassi diversi correla    | 7.612,80                        |
| 1005 - Viabilità e infrastrutture stradali | 7580/38000 | 10679              | Realizzazione marciapiede di collegamento SS12: tratto S.Ilario-Volano                                                      | 2021         | AvR20_v_ON<br>AvaRend20_vinc_ONERI<br>CONCESS | 13.060,39                       |
| 1005 - Viabilità e infrastrutture stradali | 7580/38000 | 10679              | Realizzazione marciapiede di collegamento SS12: tratto S.Ilario-Volano                                                      | 2022         | AvR20_v_ON<br>AvaRend20_vinc_ONERI<br>CONCESS | 149.326,81                      |
|                                            |            | <b>10679 Somma</b> |                                                                                                                             |              |                                               | <b>170.000,00</b>               |

| MISSIONE/PROGRAMMA                         | CAPITOLO   | OPERA              | DESCRIZIONE OPERA                                                                  | ESIGIBILITA' | TIPO FINANZIAMENTO                              | IMPORTO IMPEGNATO al 31/12/2021 |
|--------------------------------------------|------------|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------------|---------------------------------|
| 1005 - Viabilità e infrastrutture stradali | 7591/      | 10680              | Riqualificazione urbana e stradale del centro storico di Marco                     | 2021         | AvR20_v_CI -<br>AvaRend20_vinc_USO CIVICO       | 14.614,13                       |
| 1005 - Viabilità e infrastrutture stradali | 7591/      | 10680              | Riqualificazione urbana e stradale del centro storico di Marco                     | 2022         | AvR20_v_CI -<br>AvaRend20_vinc_USO CIVICO       | 271.968,09                      |
|                                            |            | <b>10680 Somma</b> |                                                                                    |              |                                                 | <b>286.582,22</b>               |
| 1005 - Viabilità e infrastrutture stradali | 7580/38000 | 10682              | Strada S.Antonio – realizzazione del tratto centrale                               | 2021         | AVArend20 - AvRend20_Libero                     | 12.485,26                       |
| 1005 - Viabilità e infrastrutture stradali | 7580/38000 | 10682              | Strada S.Antonio – realizzazione del tratto centrale                               | 2022         | AVArend20 - AvRend20_Libero                     | 587.514,74                      |
|                                            |            | <b>10682 Somma</b> |                                                                                    |              |                                                 | <b>600.000,00</b>               |
| 1005 - Viabilità e infrastrutture stradali | 7580/38000 | 10685              | Piani asfalti 2021 – manutenzione straordinaria strade – assestamento 2021         | 2021         | AvR20_v_ON -<br>AvaRend20_vinc_ONERI<br>CONCESS | 646.783,53                      |
| 1005 - Viabilità e infrastrutture stradali | 7580/38000 | 10685              | Piani asfalti 2021 – manutenzione straordinaria strade – assestamento 2021         | 2022         | AvR20_v_ON -<br>AvaRend20_vinc_ONERI<br>CONCESS | 82.815,42                       |
|                                            |            | <b>10685 Somma</b> |                                                                                    |              |                                                 | <b>729.598,95</b>               |
| 1005 - Viabilità e infrastrutture stradali | 7680/      | 10688              | Centro storico – manutenzione illuminazione pubblica                               | 2021         | AVArend20 - AvRend20_Libero                     | 44.418,92                       |
| 1005 - Viabilità e infrastrutture stradali | 7680/      | 10688              | Centro storico – manutenzione illuminazione pubblica                               | 2021         | AvR20_v_ON -<br>AvaRend20_vinc_ONERI<br>CONCESS | 17.014,52                       |
|                                            |            | <b>10688 Somma</b> |                                                                                    |              |                                                 | <b>61.433,44</b>                |
| 1005 - Viabilità e infrastrutture stradali | 7580/38000 | 10689              | Opere di protezione stradale e messa in sicurezza                                  | 2021         | ALTRALTRO - ALTRO (incassi<br>diversi correla   | 16.351,74                       |
| 1005 - Viabilità e infrastrutture stradali | 7580/38000 | 10689              | Opere di protezione stradale e messa in sicurezza                                  | 2021         | AVArend20 - AvRend20_Libero                     | 50.920,28                       |
| 1005 - Viabilità e infrastrutture stradali | 7580/38000 | 10689              | Opere di protezione stradale e messa in sicurezza                                  | 2021         | BIMBIM ADIGE - contributi BIM<br>ADIGE          | 10.573,20                       |
|                                            |            | <b>10689 Somma</b> |                                                                                    |              |                                                 | <b>77.845,22</b>                |
| 1005 - Viabilità e infrastrutture stradali | 7580/38000 | 10691              | Strada S.Colombano (zona Laghetti) – messa in sicurezza                            | 2021         | AVArend20 - AvRend20_Libero                     | 5.621,51                        |
| 1005 - Viabilità e infrastrutture stradali | 7580/38000 | 10691              | Strada S.Colombano (zona Laghetti) – messa in sicurezza                            | 2022         | AVArend20 - AvRend20_Libero                     | 37.042,86                       |
|                                            |            | <b>10691 Somma</b> |                                                                                    |              |                                                 | <b>42.664,37</b>                |
| 1005 - Viabilità e infrastrutture stradali | 7580/38000 | 10692              | Manutenzione e completamenti percorsi ciclo pedonali                               | 2021         | AvR20_d -<br>AvaRend20_destinato altro          | 10.846,13                       |
| 1005 - Viabilità e infrastrutture stradali | 7580/38000 | 10692              | Manutenzione e completamenti percorsi ciclo pedonali                               | 2022         | AvR20_d -<br>AvaRend20_destinato altro          | 17.407,78                       |
|                                            |            | <b>10692 Somma</b> |                                                                                    |              |                                                 | <b>28.253,91</b>                |
| 1005 - Viabilità e infrastrutture stradali | 7582/      | 10702              | Nuovo percorso ciclopeditone tra Lizzana, Marco e zona industriale<br>- delega PAT | 2021         | LP26LP 26/93 - lp 26/93 -<br>Delega pat         | 4.777,57                        |
| 1005 - Viabilità e infrastrutture stradali | 7582/      | 10702              | Nuovo percorso ciclopeditone tra Lizzana, Marco e zona industriale<br>- delega PAT | 2022         | LP26LP 26/93 - lp 26/93 -<br>Delega pat         | 49.749,45                       |
|                                            |            | <b>10702 Somma</b> |                                                                                    |              |                                                 | <b>54.527,02</b>                |

[illegible]

[illegible]

Per maggiore chiarezza, si esplicita che il prospetto appena sopra esposto (per un totale complessivo di €. 11.942.047,59 riguarda le opere previste sul bilancio 2021 – 2023, annualità 2021 (nuove opere), ancorché con esigibilità su esercizi futuri.

Tale riepilogo pertanto NON PUO' COINCIDERE con il valore dell'impegnato sul titolo secondo della spesa del bilancio consuntivo 2021 (€. 7.801.969,01), in quanto quest'ultimo comprende gli impegni provenienti dai bilanci precedenti la cui esigibilità è sul 2021, mentre esclude le opere precedenti e opere 2021 che presentano una esigibilità successiva.

\*\*\*\*\*

I pagamenti in conto competenza ed in conto residui dell'anno 2021 registrano il seguente andamento:

| <b>residui passivi</b>     | <b>RESIDUI conservati<br/>all'1/1/2021</b> | <b>PAGAMENTI 2021 IN<br/>CONTO RESIDUI</b> | <b>IMPEGNI 2021</b>    | <b>PAGAMENTI<br/>COMPETENZA 2021</b> |
|----------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|------------------------|--------------------------------------|
| Parte corrente             | € 14.690.962,40                            | € 10.643.717,83                            | € 58.932.637,94        | € 45.220.716,16                      |
| Parte straordinaria        | € 5.893.865,55                             | € 3.843.931,82                             | € 7.801.969,01         | € 4.575.487,98                       |
| Rimborso mutui             | € -                                        | € -                                        | € 973.149,84           | € 973.149,84                         |
| Servizi c/terzi            | € 1.371.183,94                             | € 1.140.819,99                             | € 9.222.583,76         | € 8.242.793,65                       |
| <b>Totale res. Passivi</b> | <b>€ 21.956.011,89</b>                     | <b>€ 15.628.469,64</b>                     | <b>€ 76.930.340,55</b> | <b>€ 59.012.147,63</b>               |

Rispetto al confronto con la parte entrata, si denota come nella spesa le percentuali di realizzo del pagato sull'impegnato sia in conto residui che in conto competenza sia significativamente maggiore:

- ✓ pagato su residui 71,18%;
- ✓ pagato su competenza 76,71%;

Tale dato comprova che il Comune, al fine di garantire un'ottimale gestione dei pagamenti in termini di rispetto della tempistica, "anticipa" i pagamenti rispetto a correlate entrate che finanziano la relativa spesa e comunque rispetta i termini di pagamento con i fornitori.

#### 5.2.7 L'indebitamento

Nel corso del 2021 sono stati effettuati i seguenti pagamenti per spese di indebitamento relative a spese di investimento:

| <b>QUOTE INTERESSI</b> | <b>QUOTE CAPITALE</b> | <b>TOTALE ONERI PER MUTUI</b> |
|------------------------|-----------------------|-------------------------------|
| €. 4.813,62            | €. 33.329,54          | €. 38.143,16                  |

Il rimborso spesa è pari allo 0,0000043% del totale della spesa impegnata 2021.

Permane un solo mutuo (allestimento permanente sale e piano terra Palazzo Parolari) che avrà termine nel 2023.

L'andamento di questa tipologia di spesa, sia per interessi che per quota capitale, nell'ultimo triennio è la seguente:

|                             | <b>2018</b>  | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>2021</b> |
|-----------------------------|--------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>SPESE RIMBORSO MUTUI</b> | € 118.682,70 | € 38.143,16 | € 38.143,16 | € 38.143,16 |

Si inserisce nella presente sezione anche il rimborso della quota anticipata dalla PAT per l'operazione di estinzione anticipata dei mutui effettuata nel 2015, in quanto consistente, nella sostanza, in una operazione di sostituzione del creditore nell'ambito di una operazione di rimborso mutui.

Il debito residuo complessivo pertanto, al 31/12/2021 risulta il seguente:

| MUTUO N          | OGGETTO                                                                           | IMPORTO<br>CONCESSO | SCADENZA | DEBITO RESIDUO TOTALE al<br>31/12/2021 |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------|----------------------------------------|
|                  |                                                                                   |                     |          | <i>capitale</i>                        |
| 374              | ALLESTIMENTO<br>permanente sale a<br>piano terra Palazzo<br>Parolari Museo Civico | € 400.000,00        | 31/12/23 | € 71.773,62                            |
| 258-<br>261/2015 | RESTITUZIONE<br>SOMME anticipate per<br>estinzione mutui 2015                     | € 18.796.406,00     | 31/12/37 | € 15.037.124,80                        |
| <b>TOTALE</b>    |                                                                                   |                     |          | <b>€ 15.108.898,42</b>                 |

### 5.3 ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

Si riportano di seguito i totali distinti per titolo, di entrate e spese non ricorrenti accertate ed impegnate nel corso dell'esercizio 2021:

| <b>Titolo</b>                        | <b>Descrizione titolo</b>                                         | <b>Totale entrate<br/>accertate non<br/>ricorrenti</b> |
|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| I                                    | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | €. 1.225.392,89                                        |
| II                                   | Trasferimenti correnti                                            | €. 313.432,19                                          |
| III                                  | Entrate extratributarie                                           | €. 453.271,10                                          |
| IV                                   | Entrate in conto capitale                                         | €. 5.325.492,73                                        |
| V                                    | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | //                                                     |
| VI                                   | Accensioni di prestiti                                            | //                                                     |
| VII                                  | Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere                      | //                                                     |
| IX                                   | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | €. 7.902,76                                            |
| <b>Totale entrate non ricorrenti</b> |                                                                   | <b>€. 7.325.491,67</b>                                 |

che ammontano al 7,45% del totale accertato del 2021.

| <b>Titolo</b>                      | <b>Descrizione titolo</b>                                      | <b>Totale spese impegnate non ricorrenti</b> |
|------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| I                                  | Spese correnti                                                 | €. 1.414.201,45                              |
| II                                 | Spese in conto capitale                                        | €. 7.665.489,72                              |
| III                                | Spese per incremento attività finanziarie                      | //                                           |
| IV                                 | Rimborso prestiti                                              | //                                           |
| V                                  | Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere | //                                           |
| VII                                | Spese per conto terzi e partite di giro                        | €. 7.902,76                                  |
| <b>Totale spese non ricorrenti</b> |                                                                | <b>€. 9.087.593,93</b>                       |

pari al 10,21% del totale impegnato del 2021.

#### **5.4 ENTRATE E SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI**

Nulla da osservare rispetto alla presente sezione, posto che impegni ed accertamenti per servizi per conto terzi si pareggiano al centesimo:

| <b>oggetto</b>                                        | <b>Accertato 2021</b> | <b>oggetto</b>                                      | <b>Impegnato 2021</b> |
|-------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------|
| Entrate per servizi per conto terzi e partite di giro | € 9.222.583,76        | Spese per servizi per conto terzi e partite di giro | € 9.222.583,76        |

Per la parte entrata, i servizi per conto terzi e partite di giro corrispondono:

- al 9,38% del totale delle entrate accertate
- al 10,36% del totale degli impegni

#### **5.5 L'IMPATTO DELLA CONTINUITA' DELL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA DA COVID-19 SULLA GESTIONE FINANZIARIA DEL COMUNE E GLI INTERVENTI ULTERIORMENTE ATTIVATI PER LA RIPARTENZA DELLA CITTA'**

Il 2021 ha registrato purtroppo il perdurare dell'epidemia da COVID-19, che ha colpito con varie fasi di intensità a livello sanitario ma che di contro ha determinato effetti e conseguenze economiche e sociali per l'intera annualità.

Lo Stato, oltre a ulteriori disposizioni in materia sanitaria, ha quindi adottato altri provvedimenti legislativi e amministrativi al fine di attuare e adattare le misure in materia economica e sociale in ragione delle diverse fasi dell'epidemia.

A livello legislativo, per quanto riguarda gli enti locali, dato il perdurare della situazione agli enti locali è stato consentito ai sensi dell'art. 109 comma 2 del D.L. n. 18 del 2020, convertito in legge n. 27 del 2020, come modificato, di utilizzare la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in corso, in deroga alle modalità di

utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione di cui all'art. 87 del D.Lgs. n. 267 del 2000.

La Provincia Autonoma di Trento anche nel 2021 ha adottato e approvato vari provvedimenti legislativi e amministrativi per il sostegno e il rilancio dell'economia trentina.

A fronte del perdurare dell'epidemia, l'Amministrazione comunale ha inteso in primis dare continuità alle misure e azioni già messe in campo nel 2020 e necessarie per l'urgenza e l'emergenza ma altresì, anche grazie al lavoro di una Commissione speciale, programmare e adottare nel 2021 ulteriori azioni, attività e progetti per sostenere il proprio tessuto sociale ed economico e rilanciare le attività economiche, le famiglie e le attività sociali e culturali.

**Tabella riportante la fonte di finanziamento, le minori entrate e le maggiori spese di parte corrente e di parte capitale connesse all'emergenza sanitaria da COVID-19, esercizio finanziario 2021**

| Fonte di finanziamento<br>2021                                                                                            | Minore entrata 2021                           |           | Maggiore spesa 2021                                                                                              |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
|                                                                                                                           |                                               |           |                                                                                                                  |           |
| Fondo agevolazioni TARI<br>art. 6 Dl n.73/2021<br>€ 354.521,00                                                            | Teatri, musei,<br>spettacoli, mostre          | € 104.352 | Tariffa smaltimento rifiuti                                                                                      | € 446.762 |
|                                                                                                                           | Sosta in<br>superficie e<br>parcheggi coperti | € 114.190 | Assunzioni temporanee a<br>supporto del personale<br>degli asili nido e delle<br>scuole infanzia                 | € 31.502  |
| Fondo funzioni per<br>l'esercizio delle funzioni<br>fondamentali di cui all'art.<br>106 DL 34/2020 - 2021<br>€ 127.993,41 | Strutture per<br>anziani                      | € 166.067 | Acquisti dispositivi di<br>protezione individuale                                                                | € 32.556  |
|                                                                                                                           | Asili nido e<br>scuole infanzia               | € 78.178  | Utilizzo di spazi presso la<br>Manifattura per<br>distanziamento scolastico                                      | € 21.013  |
| PAT - Trasferimento<br>compensativo minor<br>gettito da esenzione<br>canone posteggio – GP<br>2154/21<br>€ 27.786,96      | Impianti sportivi                             | € 23.345  | Manutenzione e pulizia<br>dei giochi nei parchi e<br>giardini pubblici                                           | € 32.481  |
|                                                                                                                           | IMIS                                          | € 79.365  |                                                                                                                  |           |
| Ristoro delle minori<br>entrate Tosap e Cosap<br>€ 99.264,87                                                              |                                               |           | Sostituzione filtri dei<br>condizionatori nelle<br>scuole                                                        | € 5.722   |
|                                                                                                                           |                                               |           | Corresponsione a SMR<br>delle minori entrate per i<br>posteggi                                                   | € 375.400 |
|                                                                                                                           |                                               |           | Riorganizzazione e<br>integrazione del servizio<br>scolastico in applicazione<br>delle disposizioni Covid-<br>19 | € 17.993  |
|                                                                                                                           |                                               |           | Confezionamento e                                                                                                | € 181.485 |

|                                                                                                                                                                |                                       |                                                                                                              |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Avanzo vincolato<br>- fondo 2020<br>€ 492.797,00<br><br>Avanzo libero<br><br>di parte straordinaria<br>€ 774.236,00<br><br>di parte corrente<br>€ 1.133.063,76 |                                       | trasporto dei pasti a domicilio                                                                              |           |
|                                                                                                                                                                |                                       | Incremento ore del servizio di pulizia ordinaria                                                             | € 39.471  |
|                                                                                                                                                                |                                       | Sanificazione degli immobili comunali                                                                        | € 149.546 |
|                                                                                                                                                                |                                       | Contributi alle attività economiche per la ripartenza                                                        | € 774.236 |
|                                                                                                                                                                |                                       | Adeguamento spazi interni della Biblioteca Civica e acquisto di beni mobili per consentire il distanziamento | € 77.491  |
|                                                                                                                                                                |                                       | Adeguamento degli spazi esterni di asili nido e scuole infanzia                                              | € 103.472 |
|                                                                                                                                                                |                                       | Contributi a sostegno di adeguamento delle strutture sportive per sconti tariffari alle famiglie             | € 34.432  |
|                                                                                                                                                                |                                       | Bonus alle associazioni culturali per le spese delle sedi                                                    | € 31.053  |
|                                                                                                                                                                |                                       | Agevolazioni canoni di locazione patrimoniali e oneri alle associazioni                                      | € 89.551  |
|                                                                                                                                                                | Totale minore entrata<br>€ 565.497,00 | Totale maggiore spesa<br>€ 2.444.166,00                                                                      |           |
| Totale euro 3.009.663,00                                                                                                                                       | Totale euro 3.009.663,00              |                                                                                                              |           |

### **Solidarietà alimentare**

Con deliberazione della Giunta provinciale n. 1116 di data 29 luglio 2019 è stato individuato l'ammontare delle risorse da destinare alle Comunità e al Territorio Val d'Adige per l'esercizio delle funzioni socio-assistenziali di propria competenza per ogni anno del triennio 2019-2021. Con successive deliberazioni della Giunta provinciale n.ri 1950 e 1951 di data 27 novembre 2020 sono state quantificate ulteriori risorse aggiuntive finalizzate alla funzione rideterminando in complessivi euro 92.920.341,20 il budget per l'anno 2021.

La Comunità della Vallagarina con Decreto del Commissario n. 156 dd 09/12/2021 ha preso atto di queste ulteriori assegnazioni ed ha aggiornato di conseguenza il riparto delle risorse

finanziarie tra il Comune di Rovereto e la Comunità della Vallagarina per il 2021, per un totale di € 168.670,34.

### **Il Fondo per le funzioni degli enti locali e la certificazione**

Nel 2020 lo Stato ha previsto e erogato a tutti i comuni d'Italia risorse per sostenere l'impatto sulla gestione finanziaria derivante dall'emergenza epidemiologica da COVID-19, con riferimento alle conseguenti minori entrate e alle maggiori spese.

L'art. 106 del DL 34/2020 avente ad oggetto *“Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali”* ha disposto che al fine di 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, è istituito presso il Ministero dell'Interno un fondo con una dotazione di 3,5 miliardi di euro per il medesimo anno, di cui 3 miliardi di euro in favore dei comuni e 0,5 miliardi di euro in favore di province e città metropolitane.

Tale Fondo è stato successivamente integrato. In particolare l'art. 39 comma 1 del DL 104/2020, convertito dalla L. 126/2020, avente ad oggetto *“Incremento Fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali”* ha disposto che ai fini del ristoro della perdita di gettito degli enti locali connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate dallo Stato a compensazione delle minori entrate e delle maggiori spese, la dotazione del fondo di cui al comma 1 dell'art. 106 del DL 34 del 2020 è incrementata di 1.670 milioni di euro per l'anno 2020, di cui 1.220 milioni di euro in favore dei comuni e 450 milioni di euro in favore di province e città metropolitane.

L'art. 2 della L.P. 10/2020 avente ad oggetto *“Regolazioni finanziarie tra enti locali e Provincia”* prevede che ai sensi dell'art. 80 dello Statuto speciale la Provincia ripartisce tra gli enti locali del proprio territorio le risorse finanziarie di cui all'art. 106 del DL. 34/2020 e quelle di cui all'art. 39 del DL. 104/2020.

Dato il perdurare dell'emergenza epidemiologica e delle sue conseguenze economiche lo Stato ha previsto a valere per il 2021 l'integrazione del fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali di cui all'articolo 106 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, ai sensi dell'articolo 1, comma 822, della legge 30 dicembre 2020, n.178.

Con i decreti di data 14 aprile e 30 luglio 2021 il Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, ha disposto il riparto e l'assegnazione rispettivamente dell'acconto e del saldo delle risorse incrementalmente per l'anno 2021 del fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali, previste dall'articolo 1, comma 822, della legge 30 dicembre 2020, n.178. In particolare, il comma 2 dell'articolo 2 del decreto ministeriale di data 30 luglio 2021 stabilisce che *“Per i comuni delle Regioni a statuto speciale Friuli Venezia Giulia e Valle d'Aosta e delle Province autonome di Trento e Bolzano, gli importi, come specificati nell'allegato C, sono erogati per il tramite delle Regioni e Province autonome.”*.

Da tali allegati risulta che l'importo complessivo spettante agli enti della Provincia Autonoma di Trento risulta pari ad Euro 6.777.436,73.-

La Provincia Autonoma di Trento, con Delibera di Giunta provinciale n. 1557 del 17 settembre 2021, ha trasferito al Comune di Rovereto una quota pari a € 127.993,41.

Secondo quanto previsto dal decreto ministeriale n. 273932 del 28 ottobre 2021 *“Le città metropolitane, le province, i comuni, le unioni di comuni e le comunità montane, ivi inclusi gli enti locali delle regioni a statuto speciale e delle province autonome di Trento e di Bolzano, beneficiari delle risorse di cui all’articolo 106 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77 e all’articolo 39, comma 1, del decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126, confluite in avanzo vincolato al 31 dicembre 2020, e di cui all’articolo 1, comma 822, della legge 30 dicembre 2020, n. 178, trasmettono, entro il termine perentorio del 31 maggio 2022, al Ministero dell’economia e delle finanze- Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, utilizzando l’applicativo web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>, una certificazione, firmata digitalmente, ai sensi dell’articolo 24 del codice dell’amministrazione digitale (CAD) di cui al decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82, dal rappresentante legale, dal responsabile del servizio finanziario e dall’organo di revisione economico-finanziaria validamente costituito ai sensi dell’articolo 237, comma 1, del decreto legislativo n. 267 del 2000, relativa alla perdita di gettito connessa all’emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza, secondo il prospetto **“CERTIF-COVID-19/2021”** e le modalità contenute nell’allegato 1 al presente decreto, che ne costituisce parte integrante.”*

La certificazione di cui al periodo precedente non include le riduzioni di gettito derivanti da interventi autonomamente assunti dalla regione o provincia autonoma per gli enti locali del proprio territorio, con eccezione degli interventi di adeguamento alla normativa nazionale.

Si tenga conto che la suddetta certificazione è redatta e formata alla luce di criteri, parametri e valutazioni di minori entrate, minori spese e maggiori spese connesse all’emergenza epidemiologica da COVID-19 stabiliti dal Ministero ai fini del riconoscimento della quota del suddetto Fondo che non corrispondono in toto rispetto agli effettivi dati finanziari del Comune.

In concreto vi possono essere delle minori entrate o maggiori spese connesse all’emergenza epidemiologica da COVID-19 “registrate” dalla contabilità del Comune che non sono contemplate e riconosciute dalla certificazione. Ad esempio le spese in conto capitale sono riconosciute solo in quota parte

Allo stesso tempo essa rappresenta un utile strumento per rappresentare l’impatto dell’emergenza epidemiologica da COVID-19 sull’esercizio finanziario 2021.

## **5.6 PNRR - Una nuova sfida per la città di Rovereto – partecipazione alle azioni e ai progetti previsti dal Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR)**

“Un nuovo Paese è pronto a partire con Italia Domani, il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza. Italia Domani lascerà una preziosa eredità alle generazioni future, dando vita a una crescita economica più robusta, sostenibile e inclusiva.

Con Italia Domani il Paese avrà una pubblica amministrazione più efficiente e digitalizzata. I cittadini italiani beneficeranno di trasporti più moderni, sostenibili e diffusi.

Gli investimenti e le riforme di Italia Domani renderanno il Paese più coeso territorialmente, con un mercato del lavoro più dinamico e senza discriminazioni di genere e generazionali. La sanità pubblica sarà più moderna e vicina alle persone.” Così riporta l’incipit del sito nazionale dedicato al PNRR – italiadomani.gov.it.

Il PNRR è uno strumento fondamentale per la ripresa dell’Europa. Le risorse finanziano i Piani di intervento di ciascun Paese membro. Il Piano Nazionale di Ripresa e resilienza “Next Generation Italia” (PNRR), trasmesso alla Commissione il 30 aprile 2021, è stato definitivamente approvato con Decisione di esecuzione del Consiglio europeo del 13 luglio 2021. Per l’Italia, prima beneficiaria in valore assoluto del Recovery Fund, le risorse disponibili previste dal NGEU nel suo Dispositivo per la Ripresa e la Resilienza (RRF) sono pari a 191,5 miliardi.

La dotazione complessiva del PNRR è di oltre 235 miliardi: ai 191,50 miliardi citati si aggiungono infatti 30,6 miliardi di risorse del Fondo nazionale complementare e 13 miliardi del Fondo ReactEU.

Il Piano rappresenta quindi un’occasione imperdibile di sviluppo per il Paese, in quanto comprende un ambizioso progetto di riforme e un programma di investimenti senza precedenti. Tale disegno strategico di lungo periodo ma da attuarsi in un tempo breve (si prevedono cinque anni), presenta delle significative complessità di natura amministrativa, tecnica e di contesto e necessita della partecipazione attiva di tutto il sistema istituzionale e dell’apparato amministrativo nelle sue diverse articolazioni centrali e territoriali, compresi in modo significativo e rilevante gli enti locali.

### **Le risorse e le missioni del Piano nazionale di ripresa e resilienza e il ruolo dei comuni**

In relazione a ciascun investimento e riforma presenti nel PNRR sono indicati precisi obiettivi e traguardi, cadenzati temporalmente, al cui conseguimento si lega l’assegnazione delle risorse su base semestrale.

Tra i fondi europei sono inclusi:

- a) Il Dispositivo per la Ripresa e Resilienza garantisce all’Italia risorse per 191,5 miliardi di euro, da impiegare nel periodo 2021-2026, delle quali 68,9 miliardi sono sovvenzioni a fondo perduto e 122,6 miliardi sono prestiti.
- b) Fondo REACT-EU destina risorse aggiuntive per la politica di coesione 2014-2020 indirizzate ai Paesi più colpiti dalla pandemia. All’Italia è assegnato l’ammontare più elevato in valore assoluto (13,5 miliardi).
- c) Fondo Nazionale aggiuntivo, con una dotazione complessiva di circa 31 miliardi di euro (c.d. “Piano nazionale complementare”), con il quale lo Stato integra il plafond di risorse disponibili per perseguire le priorità e gli obiettivi del PNRR, e tiene conto delle recenti risoluzioni parlamentari.

Tali risorse sono articolate nelle sei missioni individuate per i paesi dell’Unione Europea:

- MISSIONE 1 - Digitalizzazione, Innovazione, Competitività, Cultura, con l’obiettivo di promuovere e sostenere la trasformazione digitale del Paese, sostenere l’innovazione del sistema produttivo, e investire in due settori chiave per l’Italia, turismo e cultura. Abiti di intervento per I Comuni:
- MISSIONE 2 - Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica: Migliorare la sostenibilità e la resilienza del sistema economico e assicurare una transizione ambientale equa e inclusiva.

- **MISSIONE 3 - Infrastrutture per una Mobilità Sostenibile:** Sviluppo razionale di un'infrastruttura di trasporto moderna, sostenibile e estesa a tutte le aree del Paese, con un importante investimento nei trasporti ferroviari ad alta velocità.
- **MISSIONE 4 - Istruzione e Ricerca:** Rafforzare il sistema educativo, le competenze digitali e tecnico-scientifiche, la ricerca e il trasferimento tecnologico.
- **MISSIONE 5 - Inclusione e Coesione:** Facilitare la partecipazione al mercato del lavoro, anche attraverso la formazione, rafforzare le politiche attive del lavoro e favorire l'inclusione sociale.
- **MISSIONE 6 - Salute:** Rafforzare la prevenzione e i servizi sanitari sul territorio, modernizzare e digitalizzare il sistema

I comuni sono chiamati ad assumono un ruolo da protagonisti per la realizzazione del Pnrr, partecipando a Bandi e Avvisi emanati dai Ministeri competenti per la selezione dei progetti, attraverso:

- la titolarità di specifiche progettualità (beneficiari/soggetti attuatori) e la loro concreta realizzazione (es. asili nido, progetti di rigenerazione urbana, edilizia scolastica e sportiva, interventi per il sociale);
- la partecipazione in qualità di destinatari finali alla realizzazione di progetti attivati a livello nazionale (es. in materia di digitalizzazione);
- la partecipazione alla definizione e messa in opera di molte delle riforme previste dal Piano, lavorando in stretta sinergia con le Amministrazioni provinciali e centrali.

Nel Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per l'anno 2022 si rinviene che: "In ragione del quadro speciale di autonomia, anche finanziaria, di cui gode la Provincia autonoma di Trento, nell'ambito dell'ordinamento giuridico statutario, con particolare riferimento alla competenza in materia di finanza locale, risulta indispensabile che il ruolo assegnato ai Comuni trentini venga accompagnato e coordinato dagli Organi di rappresentanza dei medesimi e dalla stessa Provincia autonoma di Trento, in un rapporto di collaborazione istituzionale leale ed efficace, anche al fine di supportare la partecipazione all'utilizzo delle risorse potenzialmente disponibili da parte di tutte le Amministrazioni locali, anche quelle di minori dimensioni."

A livello di sistema degli enti locali e di rapporto con la PAT è stato costituito un gruppo permanente paritetico di coordinamento, composto da tecnici dell'Unità di Missione strategica coordinamento enti locali, politiche territoriali e della montagna e tecnici designati dal Consiglio delle autonomie locali.

A tale gruppo il Comune di Rovereto partecipa nella persona del Direttore generale, affiancato e supportato in ragione delle diverse progettualità dai dirigenti dei diversi servizi.

L'Amministrazione comunale crede fortemente che il PNRR rappresenti un'occasione e una sfida cui è essenziale partecipare per il rilancio del Paese e del territorio di Rovereto. Intende quindi adottare tutte le azioni e misure necessarie e funzionali a partecipare attivamente a tale sfida.

### **La struttura comunale affronta la sfida del PNRR**

Anche a livello organizzativo della struttura comunale il PNRR rappresenta una novità e una sfida da cogliere.

Già da tempo i dirigenti dei servizi e, attraverso gli stessi, il personale comunale è stato informato in merito al PNRR. Sono già stati inoltre attivati importanti canali e sinergie di

informazione e collaborazione con la PAT e il Consorzio dei comuni trentini ma anche con altre comunali della provincia e extraprovinciali.

Al fine di stimolare e presidiare con efficacia e tempestività le progettualità e gli interventi previsti dal PNRR di interesse e/o affidati al Comune per la loro attuazione o comunque di interesse per le ricadute a livello locale, si è voluto qualificare un assetto organizzativo rafforzato che consenta di gestire al meglio e in modo coordinato e sistematico le attività connesse all'attuazione degli interventi.

A tal fine con deliberazione della Giunta comunale n. 307/2021 si è istituito un "gruppo di lavoro ad hoc" specializzato, formato da personale della Direzione generale e del Servizio Patrimonio e finanze, coordinato e diretto dal Direttore generale con il supporto del Dirigente del Servizio Patrimonio e finanze con funzioni di coordinamento per il PNRR e di segnalazione delle opportunità di adesione agli interventi ai servizi comunali, di monitoraggio delle azioni e della reportistica, di rendicontazione e di ogni altro stimolo o misura necessari. In relazione all'intervento da attuarsi tale gruppo di lavoro è di supporto ai servizi di merito o è integrato da personale dei servizi di merito in ragione della modalità organizzativa più efficace.

Oltre all'istituzione del "gruppo di lavoro ad hoc" specializzato, ogni dirigente, in funzione e in ragione delle materie e degli ambiti di competenza, si fa parte attiva per l'attuazione del PNRR, relazionandosi con il citato Gruppo ma anche con gli interlocutori individuati presso la PAT e i Ministeri.

Le iniziative e gli interventi a cui il Comune ha finora aderito e partecipato sono i seguenti:

**Edilizia scolastica** - sono state presentate le richieste di finanziamento in relazione a bandi del Ministero dell'Istruzione (MIUR):

- Missione 4 - Componente C1

- 1.1 PIANO PER ASILI NIDO E A SCUOLE DELL'INFANZIA E SERVIZI DI EDUCAZIONE E CURA PER LA PRIMA INFANZIA

- nuova costruzione Polo ex Alpe 0-6 anni - Euro 2.459.500 (importo integrativo al contributo concesso dalla PAT pari a Euro 4.870.500)
    - ampliamento scuola materna "Don Rossaro" - Euro 1.850.000

- Missione 4 - Componente C1

- 1.2 PIANO DI ESTENSIONE DEL TEMPO PIENO E MENSE

- nuova costruzione mensa scuola media "D.Chiesa" - Euro 1.050.000

- Missione 4 - Componente C1

- 1.3 PIANO PER LE INFRASTRUTTURE PER LO SPORT NELLE SCUOLE

- demolizione e ricostruzione palestra scuola primaria "F.Filzi" - Euro 2.050.000
    - demolizione e ricostruzione palestra scuola primaria "Gandhi" - Euro 1.500.000

**Edilizia pubblica residenziale** – il Comune ha presentato alla PAT n. 9 iniziative per il finanziamento su fondi PNRR; è stato ammesso il finanziamento relativo alla demo-ricostruzione della p.ed. 1425 in via Maioliche 40 CC Rovereto per Euro 1.910.000.

La presentazione dei progetti viene effettuata direttamente dalla PAT al Ministero della Infrastrutture e della mobilità sostenibile per l’emanazione del relativo decreto di approvazione.

**Verde pubblico** – presentata richiesta di finanziamento in relazione al bando pubblicato dal Ministero della cultura (MIBAC) per la valorizzazione del giardino di Palazzo Grillo:

- Missione 1 - Componente C3

2.3 PROGRAMMI PER VALORIZZARE L’IDENTITÀ DI LUOGHI: PARCHI E GIARDINI STORICI

**Riqualificazione energetica di teatri** - il Comune ha presentato richiesta di finanziamento per interventi di riqualificazione energetica del teatro “R. Zandonai” e del teatro alla “Cartiera”.

- Missione 1 “Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo”

**Politiche e inclusione sociale** - il Comune partecipa tramite la PAT

- Missione 5 - Componente 1 "Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore"  
con i seguenti ambiti di investimento:

- 1.1 -Sostegno alle persone vulnerabili e prevenzione dell’istituzionalizzazione degli anziani non autosufficienti;
- 1.2 - Percorsi di autonomia per persone con disabilità;
- 1.3 - Housing temporaneo e stazioni di posta, finanziato dall’Unione europea – NGEU;

## 5.7 IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione della gestione 2021, sulla base del nuovo prospetto richiesto dalla normativa vigente è il seguente:

### Allegato a) Risultato di amministrazione

#### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2021

|                                                                                                                     |            | GESTIONE      |               |                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------|---------------|----------------------|
|                                                                                                                     |            | RESIDUI       | COMPETENZA    | TOTALE               |
| Fondo cassa al 1° gennaio                                                                                           |            |               |               | 10.318.023,35        |
| RISCOSSIONI                                                                                                         | (+)        | 29.934.647,94 | 53.554.666,01 | 83.489.313,95        |
| PAGAMENTI                                                                                                           | (-)        | 15.628.469,64 | 59.012.147,63 | 74.640.617,27        |
|                                                                                                                     |            |               |               |                      |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                       | (=)        |               |               | 19.166.720,03        |
|                                                                                                                     |            |               |               |                      |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                                     | (-)        |               |               | 0,00                 |
|                                                                                                                     |            |               |               |                      |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                       | (=)        |               |               | 19.166.720,03        |
|                                                                                                                     |            |               |               |                      |
| RESIDUI ATTIVI                                                                                                      | (+)        | 18.045.255,55 | 27.147.069,06 | 45.192.324,61        |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |               |               | 0,00                 |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                                     | (-)        | 3.369.064,48  | 17.918.192,92 | 21.287.257,40        |
|                                                                                                                     |            |               |               |                      |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>                                                       | (-)        |               |               | 1.614.453,59         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>                                              | (-)        |               |               | 10.494.279,23        |
|                                                                                                                     |            |               |               |                      |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)<sup>(2)</sup></b>                                           | <b>(=)</b> |               |               | <b>30.963.054,42</b> |
|                                                                                                                     |            |               |               |                      |

Nel merito della composizione dell'avanzo di amministrazione derivante dal rendiconto di gestione del 2021, si esplicita quanto segue:

- parte accantonata: per complessivi €. 7.155.456,45.- costituita da FCDE, Fondo rischi e soccombenza, TFR e indennità di fine mandato (istituita in base all'articolo 68/ter del Codice Enti Locali Trentino Alto Adige per la prima volta nel 2020);
- parte vincolata: per €. 2.445.798,18.-, che include il lascito Delaiti, il lascito Mutinelli, il legato Barbazza, vincoli derivanti da trasferimenti PAT o da altri enti, entrate da beni di uso civico, entrate vincolate per legge, vincoli attribuiti dal Comune quali vincoli derivanti da mutui, fondo funzioni fondamentali. Sostanzialmente si tratta di entrate accertate e incassate, che finanziano spese non completamente impegnate, il cui impegno è stato ridotto per economia di spesa o che devono essere impegnate;
- parte destinata: analogamente, si tratta di entrate accertate e incassate che finanziano spese di investimento senza una destinazione ad un investimento specifico ma destinate al finanziamento di spese in conto capitale per un totale di €. 145.169,00;
- avanzo libero: parte residuale data dalla differenza tra il risultato di amministrazione complessivo al 31/12/2021 a meno delle poste sopra esposte, per complessivi €. 21.216.630,79.

Nello specifico l'avanzo risulta così composto:

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:                                                                 |                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>                                                                                            |                      |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 <sup>(4)</sup>                                                                   | 5.917.215,70         |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>                                                  | 0,00                 |
| Fondo anticipazioni liquidità-                                                                                                     | 0,00                 |
| Fondo perdite società partecipate                                                                                                  | 0,00                 |
| Fondo contezioso                                                                                                                   | 218.280,00           |
| Altri accantonamenti                                                                                                               | 1.019.960,75         |
| <b>Totale    parte accantonata (B)</b>                                                                                             | <b>7.155.456,45</b>  |
| <b>Parte vincolata</b>                                                                                                             |                      |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                                                                | 406.334,60           |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                                                                                                 | 302.541,35           |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                                                                                       | 0,00                 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                                                                           | 0,00                 |
| Altri vincoli                                                                                                                      | 1.736.922,23         |
| <b>Totale parte vincolata ( C)</b>                                                                                                 | <b>2.445.798,18</b>  |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                                                                                           |                      |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti ( D)</b>                                                                               | <b>145.169,00</b>    |
| <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>                                                                                        | <b>21.216.630,79</b> |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>                                                           | 0,00                 |
| <b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b> |                      |

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**

| Capitolo di spesa                                           | descrizione                                           | Risorse accantonate al 1/1/ 2021 <sup>5</sup> | Risorse accantonate applicate al bilancio Dell'esercizio 2021 (con segno - <sup>1</sup> ) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021 | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> ) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione Al 31/12/ 2021 |
|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
|                                                             |                                                       | (a)                                           | (b)                                                                                       | (c)                                                                        | (d)                                                                                      | (e)=(a)+(b)+ (c)+(d)                                                |
| Fondo anticipazioni liquidità                               |                                                       |                                               |                                                                                           |                                                                            |                                                                                          |                                                                     |
|                                                             |                                                       |                                               |                                                                                           |                                                                            |                                                                                          | 0                                                                   |
|                                                             |                                                       |                                               |                                                                                           |                                                                            |                                                                                          | 0                                                                   |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità                        |                                                       | 0                                             | 0                                                                                         | 0                                                                          | 0                                                                                        | 0                                                                   |
| Fondo perdite società partecipate                           |                                                       |                                               |                                                                                           |                                                                            |                                                                                          |                                                                     |
|                                                             |                                                       |                                               |                                                                                           |                                                                            |                                                                                          | 0                                                                   |
|                                                             |                                                       |                                               |                                                                                           |                                                                            |                                                                                          | 0                                                                   |
| Totale Fondo perdite società partecipate                    |                                                       | 0                                             | 0                                                                                         | 0                                                                          | 0                                                                                        | 0                                                                   |
| Fondo contenzioso                                           |                                                       |                                               |                                                                                           |                                                                            |                                                                                          |                                                                     |
| 3368                                                        | FONDO RISCHI SOCCOMBENZA – ACCANTONAMENTO             | 224.540,00                                    |                                                                                           | 74.163,33                                                                  | -80.423,33                                                                               | 218.280,00                                                          |
|                                                             |                                                       |                                               |                                                                                           |                                                                            |                                                                                          | 0,00                                                                |
| Totale Fondo contenzioso                                    |                                                       | 224.540,00                                    | 0,00                                                                                      | 74.163,33                                                                  | -80.423,33                                                                               | 218.280,00                                                          |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>          |                                                       |                                               |                                                                                           |                                                                            |                                                                                          |                                                                     |
| 3365                                                        | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - ACCANTONAMENTO | 5.770.193,38                                  |                                                                                           | 147.022,32                                                                 |                                                                                          | 5.917.215,70                                                        |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità                  |                                                       | 5.770.193,38                                  | 0,00                                                                                      | 147.022,32                                                                 | 0,00                                                                                     | 5.917.215,70                                                        |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)        |                                                       |                                               |                                                                                           |                                                                            |                                                                                          |                                                                     |
|                                                             |                                                       |                                               |                                                                                           |                                                                            |                                                                                          | 0                                                                   |
|                                                             |                                                       |                                               |                                                                                           |                                                                            |                                                                                          | 0                                                                   |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) |                                                       | 0                                             | 0                                                                                         | 0                                                                          | 0                                                                                        | 0                                                                   |
| Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>                         |                                                       |                                               |                                                                                           |                                                                            |                                                                                          |                                                                     |
| 3330/11                                                     | TFR                                                   | 1.029.402,00                                  | -200.000,00                                                                               |                                                                            | 180.000,00                                                                               | 1.009.402,00                                                        |
| 3369                                                        | INDENNITA' DI FINE MANDATO – ACCANTONAMENTO           | 2.111,75                                      |                                                                                           | 8.447,00                                                                   |                                                                                          | 10.558,75                                                           |
| Totale Altri accantonamenti                                 |                                                       | 1.031.513,75                                  | -200.000,00                                                                               | 8.447,00                                                                   | 180.000,00                                                                               | 1.019.960,75                                                        |
| <b>Totale</b>                                               |                                                       | <b>7.026.247,13</b>                           | <b>-200.000,00</b>                                                                        | <b>229.632,65</b>                                                          | <b>99.576,67</b>                                                                         | <b>7.155.456,45</b>                                                 |

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-) , le **riduzioni** degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

| Cap. di entrata                                             | Descr.                                                                                         | Capitolo di spesa correlato | Descr.                                                                   | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione e Al 1/1/2021 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 | Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. Al 31/12/21 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) | Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo plurennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non rimpagati nell'esercizio 2021 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 |
|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
|                                                             |                                                                                                |                             |                                                                          | (a)                                                          | (b)                                                         | (c)                                             | (d)                                                                                                                                | (e)                                                                                                                                          | (f)                                                                                                                                                                                                              | (g)                                                                                                                                                                             | (h)=(b)-(c)-(d)-(e)+(g)                      | (i)=(a)-(c)-(d)-(f)+(g)                                          |
| Vincoli derivanti dalla legge                               |                                                                                                |                             |                                                                          |                                                              |                                                             |                                                 |                                                                                                                                    |                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                 |                                              |                                                                  |
| 170                                                         | ENTRATE DIVERSE PER USO CIVICO (EX ASUC TOLDI PASQUALI)                                        | U                           | SPESA CAPITALE (EX ASUC TOLDI PASQUALI)                                  | 38.258,56                                                    |                                                             |                                                 |                                                                                                                                    |                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                 |                                              | 38.258,56                                                        |
| E                                                           | PROVENTI DA TAGLIO LEGNAME E FITTI DI TERRENI VINCOLATI AD USO CIVICO (EX ASUC TOLDI PASQUALI) | 2899                        | MANUTENZIONE ORDINARIA SU TERRENI DI USO CIVICO (EX ASUC TOLDI PASQUALI) | 1.833,42                                                     |                                                             |                                                 |                                                                                                                                    |                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                 |                                              | 1.833,42                                                         |
| E                                                           | VINCOLI DI USO CIVICO                                                                          | U                           | LAVORI INERENTI AGLI UTILIZZI DELLE E AD USO CIVICO                      | 315.128,52                                                   | 286.582,22                                                  | 44.231,62                                       | 14.614,13                                                                                                                          | 271.968,09                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                 | 44.231,62                                    | 72.777,92                                                        |
| E                                                           | FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI ONERI                                                              | U                           | SPESE VARIE COLLEGATE AL FONDO                                           | 492.797,05                                                   | 492.797,05                                                  | 127.993,41                                      | 620.790,46                                                                                                                         | 1.012.444,45                                                                                                                                 | 429.832,77                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                 | 293.464,70                                   | 293.464,70                                                       |
| 1090,1092 e sub                                             |                                                                                                | U                           |                                                                          | 969.401,72                                                   | 969.401,72                                                  | 766.340,20                                      |                                                                                                                                    |                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                 |                                              |                                                                  |
| <b>Totale vincoli derivanti dalla legge (l1)</b>            |                                                                                                |                             |                                                                          | <b>1.817.419,27</b>                                          | <b>1.748.780,99</b>                                         | <b>938.565,23</b>                               | <b>1.647.849,04</b>                                                                                                                | <b>701.800,86</b>                                                                                                                            | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                                                      | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                     | <b>337.696,32</b>                            | <b>406.334,60</b>                                                |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti                          |                                                                                                |                             |                                                                          |                                                              |                                                             |                                                 |                                                                                                                                    |                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                 |                                              |                                                                  |
| 2930                                                        | ASSEGNAZIONE PER CONCORSO ONERI                                                                |                             |                                                                          | 294.670,00                                                   | 70.000,00                                                   |                                                 | 47.500,00                                                                                                                          | 22.500,00                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                 |                                              | 224.670,00                                                       |
| 28620                                                       | SOSPENSIONE FONDI EX ART.13, c.2, D.L. 112/2016*                                               |                             |                                                                          | 105.912,06                                                   | 67.270,00                                                   | 25.198,44                                       | 63.840,00                                                                                                                          |                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                 | 28.628,44                                    | 67.270,50                                                        |
|                                                             | INIZIATIVE LP 8/2018 "DOPO DI NOI" TUTELA NON diversi                                          |                             |                                                                          | 9.862,37                                                     |                                                             |                                                 |                                                                                                                                    |                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                 |                                              | 9.862,37                                                         |
|                                                             | Contributi PER LEGGI DI SETTORE                                                                |                             |                                                                          | 738,48                                                       | 0,00                                                        | 260.000,00                                      | 1.089,16                                                                                                                           | 258.910,84                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                 |                                              | 738,48                                                           |
| DECR/CRESC                                                  | Decreto legge 34/2019 - Crescita                                                               |                             | vari capitoli parte capitale                                             |                                                              |                                                             |                                                 |                                                                                                                                    |                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                 |                                              |                                                                  |
| <b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l2)</b>       |                                                                                                |                             |                                                                          | <b>411.182,91</b>                                            | <b>137.270,00</b>                                           | <b>285.198,44</b>                               | <b>112.429,16</b>                                                                                                                  | <b>281.410,84</b>                                                                                                                            | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                                                      | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                     | <b>28.628,44</b>                             | <b>302.541,35</b>                                                |
| Vincoli derivanti da finanziamenti                          |                                                                                                |                             |                                                                          |                                                              |                                                             |                                                 |                                                                                                                                    |                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                 |                                              |                                                                  |
|                                                             | ENTRATE DA ACCENSIONE PRESTITI (ristrutturazione Palazzo Sighard)                              |                             |                                                                          | 1.159,11                                                     | 1.159,11                                                    |                                                 | 1.159,11                                                                                                                           |                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                 |                                              | 0,00                                                             |
| <b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l3)</b>       |                                                                                                |                             |                                                                          | <b>1.159,11</b>                                              | <b>1.159,11</b>                                             | <b>0,00</b>                                     | <b>1.159,11</b>                                                                                                                    | <b>0,00</b>                                                                                                                                  | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                                                      | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                     | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>                                                      |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                    |                                                                                                |                             |                                                                          |                                                              |                                                             |                                                 |                                                                                                                                    |                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                 |                                              |                                                                  |
| <b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l4)</b> |                                                                                                |                             |                                                                          | <b>0,00</b>                                                  | <b>0,00</b>                                                 | <b>0,00</b>                                     | <b>0,00</b>                                                                                                                        | <b>0,00</b>                                                                                                                                  | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                                                      | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                     | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>                                                      |
| Altri vincoli                                               |                                                                                                |                             |                                                                          |                                                              |                                                             |                                                 |                                                                                                                                    |                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                 |                                              |                                                                  |
| 855                                                         | LASCITO DELAITI - ALIENAZIONE BENI IMMOBILI                                                    |                             | direttore scuola musicale                                                | 150.000,00                                                   | 30.000,00                                                   |                                                 | 30.000,00                                                                                                                          |                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                 |                                              | 120.000,00                                                       |
| 855                                                         | LASCITO DELAITI - ALIENAZIONE BENI IMMOBILI                                                    |                             | acquisto strumenti                                                       | 50.000,00                                                    | 15.000,00                                                   |                                                 | 14.622,44                                                                                                                          |                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                 | 377,56                                       | 35.377,56                                                        |
| 855                                                         | LASCITO DELAITI - ALIENAZIONE BENI IMMOBILI                                                    |                             | progetti scuola musicale                                                 | 548.603,06                                                   | 170.000,00                                                  |                                                 | 51.305,51                                                                                                                          |                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                  | 11.287,10                                                                                                                                                                       | 129.981,59                                   | 508.584,65                                                       |
| 855                                                         | LEGATO MUTINELLI ALIENAZIONE BENI IMMOBILI                                                     |                             |                                                                          | 212.960,02                                                   | 40.000,00                                                   |                                                 | 25.000,00                                                                                                                          |                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                 | 15.000,00                                    | 187.960,02                                                       |
| 855                                                         | LEGATO BARBAZZA ALIENAZIONE BENI IMMOBILI                                                      |                             |                                                                          | 796.800,00                                                   |                                                             | 88.200,00                                       |                                                                                                                                    |                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                 | 88.200,00                                    | 885.000,00                                                       |
| <b>Totale altri vincoli (l5)</b>                            |                                                                                                |                             |                                                                          | <b>1.758.363,08</b>                                          | <b>255.000,00</b>                                           | <b>88.200,00</b>                                | <b>120.927,95</b>                                                                                                                  | <b>0,00</b>                                                                                                                                  | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                                                      | <b>11.287,10</b>                                                                                                                                                                | <b>233.559,15</b>                            | <b>1.736.922,23</b>                                              |
| <b>Totale risorse vincolate (l=l1+l2+l3+l4+l5)</b>          |                                                                                                |                             |                                                                          | <b>3.988.124,37</b>                                          | <b>2.142.210,10</b>                                         | <b>1.311.963,67</b>                             | <b>1.882.365,26</b>                                                                                                                | <b>983.211,70</b>                                                                                                                            | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                                                      | <b>11.287,10</b>                                                                                                                                                                | <b>599.883,91</b>                            | <b>2.445.798,18</b>                                              |

|                                                                                                                  |                   |                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)                                          |                   | 0,00                |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)                                  |                   | 0,00                |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)                                  |                   | 0,00                |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)                                         |                   | 0,00                |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)                                          |                   | 0,00                |
| <b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)</b>                              | <b>0</b>          | <b>0</b>            |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=1-m1)          | 337.696,32        | 406.334,60          |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=12-m2) | 28.628,44         | 302.541,35          |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=13-m3) | 0,00              | 0,00                |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=14-m4)        | 0,00              | 0,00                |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=15-m5)         | 233.559,15        | 1.736.922,23        |
| <b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-n1-n2-n3-n4-n5)</b> | <b>599.883,91</b> | <b>2.445.798,18</b> |

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/2 del rendiconto dell'esercizio precedente.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

| Capitolo di entrata | Descriz.                           | Capitolo di spesa | Descriz.                               | Risorse destinate agli investim. Al 1/1/2021 <sup>1</sup>                                                                                       | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021 | Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione <sup>2</sup> | Fondo plurienn. vinc. Al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti <sup>3</sup> o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investim. Al 31/12/2021 |
|---------------------|------------------------------------|-------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
|                     |                                    |                   |                                        | (a)                                                                                                                                             | (b)                                                               | (c)                                                                                                                                             | (d)                                                                                                                                                | (e)                                                                                                                                                                                                                                                                                            | (f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)              |
| 860 e 855           | Alienazioni                        | S                 | DIVERSI CAP DI SPESA DI PARTE CAPITALE | 24.389,90                                                                                                                                       | 27.012,15                                                         | 9.512,80                                                                                                                                        | 24.389,90                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 0                                              |
| 867                 | CAN_AGG                            | S                 | DIVERSI CAP DI SPESA DI PARTE CAPITALE | 11.563,41                                                                                                                                       | 156.179,55                                                        | 82.795,65                                                                                                                                       | 64.543,53                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 17.499,35                                      |
| ALTRALTRO           | Altre forme di finanziamento C/Cap | S                 | DIVERSI CAP DI SPESA DI PARTE CAPITALE | 497.968,04                                                                                                                                      | 23.964,54                                                         | 196.798,36                                                                                                                                      | 217.868,35                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 20.403,78                                      |
| <b>Totale</b>       |                                    |                   |                                        | 533.921,35                                                                                                                                      | 207.156,24                                                        | 289.106,81                                                                                                                                      | 306.801,78                                                                                                                                         | 0                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 107.265,87                                     |
|                     |                                    |                   |                                        | <b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)</b>                         |                                                                   |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 0,00                                           |
|                     |                                    |                   |                                        | <b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)</b> |                                                                   |                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 145.169,00                                     |

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

Più in particolare si rimanda alla lettura del cap. 8 per maggiori dettagli relativi all'utilizzo nel corso della gestione 2021 dell'avanzo derivante dal rendiconto 2020.

Si precisa che parte dell'avanzo vincolato derivante dal 2021 è stato applicato già in sede di bilancio previsionale finanziario 2022 nel seguente modo:

| MOTIVO                                           | IMPORTO             | VINCOLO                                       |
|--------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------------|
| Progetti scuola                                  | € 170.000,00        | Altri vincoli                                 |
| Direttore Scuola Musicale                        | € 30.000,00         | lascito DELAITI                               |
| Pagamento tfr personale                          | € 250.000,00        | Altri accantonamenti – TFR                    |
| Progetto "Dopo di noi"                           | € 67.270,00         | Vincolato da trasferimenti – "Dopo di noi"    |
| Contributi per integrazione migranti             | € 74.773,21         | Vincolato da trasferimenti – "Fondo migranti" |
| <b>Totale avanzo applicato in parte corrente</b> | <b>€ 592.043,21</b> |                                               |
| Acquisto arredi per sede AISM                    | € 10.000,00         | Altri vincoli legato Mutinelli                |
| Acquisto strumenti scuola musicale               | € 20.000,00         | Altri vincoli lascito DELAITI                 |
| <b>Totale avanzo applicato in parte capitale</b> | <b>€ 30.000,00</b>  |                                               |
| <b>TOTALE AVANZO APPLICATO A PREVISIONE</b>      | <b>€ 622.043,21</b> |                                               |

L'utilizzo di tale quota di avanzo è già stata confermata a seguito della verifica della sussistenza dei vincoli, avvenuta con deliberazione giunta n. 25/2022.

## **5.8 EQUILIBRI DI BILANCIO**

Di recente sono state introdotte alcune rilevanti novità normative in materia di equilibri e pareggio di bilancio.

Con la Circolare 9 marzo 2020, n. 5, la Ragioneria generale dello Stato ha fornito chiarimenti in merito alla corretta applicazione delle regole di finanza pubblica per gli enti territoriali, di cui agli articoli 9 e 10 della legge 24 dicembre 2012, n. 243, a seguito delle sentenze della Corte costituzionale n. 247/2017, n. 252/2017 e n. 101/2018 - con le quali, tra l'altro, è stata sottolineata l'esigenza di assicurare la piena disponibilità dell'avanzo di amministrazione agli enti che lo realizzano e del Fondo pluriennale vincolato - e della delibera n. 20/SSRRCO/QMIG del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite in sede di controllo della Corte dei conti.

In sostanza il saldo non negativo previsto dall'articolo 9 della legge n. 243 del 2012, inteso quale differenza tra il complesso delle entrate e delle spese finali, senza utilizzo avanzi, senza Fondo pluriennale vincolato e senza debito, deve essere conseguito - in attuazione della sentenza della Corte costituzionale n. 247 del 2017 che lo definisce "criterio armonizzato per il consolidamento dei conti nazionali" - dall'intero comparto a livello regionale e nazionale, anche quale presupposto per la legittima contrazione del debito.

I singoli enti sono quindi tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, così come previsto dall'articolo 1, comma 821, della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (saldo tra il complesso delle entrate e delle spese, con utilizzo avanzi, Fondo pluriennale vincolato e debito). L'informazione è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo n. 118 del 2011.

Il rispetto dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 (saldo tra il complesso delle entrate e delle spese finali, senza utilizzo avanzi, senza Fondo pluriennale vincolato e senza debito), anche quale presupposto per la legittima contrazione del debito, come prescritto dall'articolo 1 della medesima legge, è verificato ex ante, a livello di comparto, dal MEF per ogni "*esercizio di riferimento*" e per tutto il triennio, sulla base delle informazioni dei bilanci di previsione, trasmesse dagli enti territoriali alla banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP).

Nel caso di mancato rispetto, ex ante, a livello di comparto, dell'articolo 9, comma 1-bis, della legge n. 243 del 2012 (saldo tra il complesso delle entrate e delle spese finali, senza utilizzo avanzi, senza Fondo pluriennale vincolato e senza debito), gli enti appartenenti ai singoli territori responsabili del mancato rispetto sono tenuti, previa comunicazione da parte della Ragioneria generale dello Stato alla Regione interessata, a rivedere le previsioni di bilancio degli enti "del territorio" al fine di assicurarne il rispetto.

Nel caso di mancato rispetto ex post, a livello di comparto, dell'articolo 9, comma 1-bis, della legge n. 243 del 2012 (saldo tra il complesso delle entrate e delle spese finali, senza utilizzo avanzi, senza Fondo pluriennale vincolato e senza debito), gli enti territoriali della regione interessata, compresa la regione medesima, devono adottare misure atte a consentirne il rientro nel triennio successivo.

Di seguito si riportano pertanto gli equilibri di bilancio del Comune di Rovereto per il 2021, debitamente suddivisi nelle sue tre componenti:

## EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                                |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br>IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                                                                                                           | (+) | 1.530.609,65                                                     |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                                 | (-) | 0,00                                                             |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00                                                                                                                                                                                            | (+) | 66.153.658,58                                                    |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |     | 0,00                                                             |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                         | (+) | 0,00                                                             |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                                                                                                           | (-) | 58.932.637,94                                                    |
| - di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione                                                                                                                                 |     | 0,00                                                             |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                                                                                                                    | (-) | 1.614.453,59                                                     |
| E) Spese Titolo 2.04 - 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                                                                                                                                            | (-) | 973.149,84                                                       |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |     | 939.820,30                                                       |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità                                                                                                                                                                                            | (-) | 0,00                                                             |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>                                                                                                                                                                          |     | <b>6.164.026,86</b>                                              |
| <b>ALTRE 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 avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti                                                                                                                                                | (+) | 2.122.737,38                                                     |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |     | 0,00                                                             |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                                     | (+) | 0,00                                                             |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |     | 0,00                                                             |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                              | (-) | 0,00                                                             |
| 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>8.286.764,24</b>                                              |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021                                                                                                                                              | (-) | 229.632,65                                                       |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                                                                                                                                                              | (-) | 158.610,03                                                       |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                                                                                                             | (-) | <b>7.898.521,56</b>                                              |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                                                                                                                                          | (-) | 99.576,67                                                        |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                                                                                                             |     | <b>7.798.944,89</b>                                              |

## EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                      |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br>IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                       | (+) | 5.554.723,41                                                     |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                        | (+) | 8.431.075,32                                                     |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00                                                                                                  | (+) | 5.325.492,73                                                     |
| 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 Riscossioni di crediti di breve termine                                                                   | (-) | 0,00                                                             |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti medio-lungo termine                                                                | (-) | 0,00                                                             |
| T) Entrate Titolo 5.04 - relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                                               | (-) | 0,00                                                             |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) | 0,00                                                             |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                   | (-) | 0,00                                                             |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                                                                                        | (-) | 7.801.969,01                                                     |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                                                              | (-) | 10.494.279,23                                                    |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                         | (-) | 0,00                                                             |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti 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-U2-V+E+E1)</b>                                       |     | <b>1.015.043,22</b>                                              |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021                                                        | (-) | 0,00                                                             |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                                                                        | (-) | 441.273,88                                                       |
| <b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                                                                       |     | <b>573.769,34</b>                                                |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                                                    | (-) | 0,00                                                             |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                                                                         |     | <b>573.769,34</b>                                                |

## EQUILIBRIO COMPLESSIVO

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                      |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI<br>IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------|
| 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 riduzioni di attività finanziarie | (+) | 0,00                                                             |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                        | (-) | 0,00                                                             |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                  | (-) | 0,00                                                             |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie           | (-) | 0,00                                                             |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>                       |     | <b>9.301.807,46</b>                                              |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021                        | (-) | 229.632,65                                                       |
| Risorse vincolate nel bilancio                                                        | (-) | 599.883,91                                                       |
| <b>W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                      |     | <b>8.472.290,90</b>                                              |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                            | (-) | 99.576,67                                                        |
| <b>W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                      |     | <b>8.372.714,23</b>                                              |

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

|                                                                                                                                                                       |     |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------|
| <b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>                                                                                                                  |     | <b>8.286.764,24</b> |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 2.122.737,38        |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                                                                                                         | (-) | 0,00                |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 (1)                                                                                | (-) | 229.632,65          |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) (2)                                                                            | (-) | 99.576,67           |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)                                                                                                                | (-) | 158.610,03          |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>                                                                              |     | <b>5.676.207,51</b> |

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

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

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

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

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

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

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

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

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

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

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 'Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione' al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 'Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione' al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 'Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione' al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.

## 5.9 SALDO DI FINANZA PUBBLICA

La Legge di bilancio 2019 (n. 145/2018), tra le altre novità normative, ha abolito il saldo di competenza a decorrere dal 2019.

I commi da 819 a 821 dell'art. 1, recano testualmente:

*“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.”*

## 6. I SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE

Per quanto riguarda i servizi pubblici a domanda individuale, si forniscono i seguenti dati relativi all'ammontare di entrate e spese per singolo servizio, corredati dall'indicazione della percentuale di copertura. Tale riepilogo riveste carattere di particolare importanza, se viene confrontato con le tariffe adottate per i singoli servizi:

| <b>RENDICONTO 2021</b>      | <b>Proventi</b>     | <b>Costi</b>        | <b>Saldo</b>         | <b>% di copertura realizzata</b> |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------------------|
| Asilo nido                  | 723.321,15          | 4.224.029,61        | -3.500.708,46        | 17,12%                           |
| Musei e pinacoteche         | 0,00                | 1.187.897,32        | -1.187.897,32        | 0,00%                            |
| Teatri, spettacoli e mostre | 64.238,00           | 1.801.404,92        | -1.737.166,92        | 3,57%                            |
| Impianti sportivi           | 171.333,01          | 1.368.925,32        | -1.197.592,31        | 12,52%                           |
| Corsi Extrascolastici       | 92.353,25           | 538.231,36          | -445.878,11          | 17,16%                           |
| <b>Totali</b>               | <b>1.051.245,41</b> | <b>9.120.488,53</b> | <b>-8.069.243,12</b> | <b>11,53%</b>                    |

## 7. MANUTENZIONI SU BENI DI TERZI

Il principio 4/3 allegato al D.Lgs. n. 118 del 2011, al punto 4.18, reca testualmente: *"Rimane in capo ai revisori dell'ente, ai quali è richiesta l'espressione di un esplicito parere, la verifica, da effettuarsi per ogni singolo caso, di una convenienza dell'ente ad apportare migliorie su beni di terzi, in uso, a qualunque titolo detenuti, tenendo in debito conto dei casi in cui la spesa è prevista come obbligatoria dalla legge."*

Nel corso dell'esercizio 2021 non si sono effettuati interventi di manutenzioni su beni di terzi, per i quali è stato chiesto il parere dell'Organo di revisione contabile:

## 8. GLI UTILIZZI DI QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

L'art. 11, comma 6, lett. c) impone l'esposizione, nella relazione allegata al rendiconto di gestione, degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, con distinzione dei vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente, nonché 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.

Si propone pertanto di seguito il risultato di amministrazione al 31/12/2020, con analitica suddivisione in quote accantonate, destinate, vincolate e libere:

|                                                                          |                |  |                        |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------|--|------------------------|
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)</b>              | (=)            |  | <b>€ 26.773.233,19</b> |
| <b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020</b> |                |  |                        |
| <b>B) Parte accantonata</b>                                              |                |  |                        |
| 1) Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020                     |                |  | € 5.770.193,38         |
| 2) Fondo rischi e soccombenza al 31/12/2020                              |                |  | € 224.540,00           |
| 3) Altri accantonamento                                                  |                |  | € 1.031.513,75         |
| 3.1) Altri accantonamento per TFR                                        | € 1.029.402,00 |  |                        |
| 3.2) Altri accantonamenti indennità di fine mandato                      | € 2.111,75     |  |                        |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>                                      |                |  | <b>€ 7.026.247,13</b>  |
| <b>C) Parte vincolata</b>                                                |                |  |                        |
| 1) Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                   |                |  | € 1.817.419,27         |
| 1.1) Entrate da usi civici                                               | € 355.220,50   |  |                        |
| 1.2) Fondo funzioni fondamentali                                         | € 492.797,05   |  |                        |
| 1.3) Oneri                                                               | € 969.401,72   |  |                        |
| 2) Vincoli derivanti da trasferimenti                                    |                |  | € 411.182,91           |
| 2.1) Concorso oneri sostenuti fondo ex art. 12, c. 2, DL 193/2016        | € 294.670,00   |  |                        |
| 2.2) Progetto dopo di Noi                                                | € 105.912,06   |  |                        |
| 2.3) per specifica destinazione                                          | € 9.862,37     |  |                        |
| 2.4) Decreto crescita                                                    | € 738,48       |  |                        |
| 3) Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                          |                |  | € 1.159,11             |
| 4) Altri vincoli:                                                        |                |  | € 1.758.363,08         |
| 4.1) Legato Mutinelli                                                    | € 212.960,02   |  |                        |
| 4.2) Lascito Delaiti                                                     | € 748.603,06   |  |                        |
| 4.3) Legato Barbazza                                                     | € 796.800,00   |  |                        |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>                                        |                |  | <b>€ 3.988.124,37</b>  |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>                      |                |  | <b>€ 533.921,35</b>    |
| <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>                              |                |  | <b>€ 15.224.940,34</b> |

L'applicazione dell'avanzo nel corso della gestione 2021 è stata di complessivi €. 7.677.460,79, attuata mediante deliberazioni consiliari di variazioni di bilancio, è stata effettuata:

- a copertura della spesa per pagamento di trattamento di fine rapporto a dipendenti cessati nel corso dell'anno per €. 200.000,00.- ;
- per finalità sociali (progetto migranti e progetto dopo di noi) per €. 137.270,00.- (derivante da avanzo vincolato);
- per progetti sul lascito Delaiti (avanzo vincolato) per €. 200.000,00.-;
- per progetti su lascito Mutinelli (avanzo vincolato) per €. 30.000,00.-;
- a copertura spese collegate al fondo funzioni fondamentali (fondone covid) per €. 492.797,05 (avanzo vincolato);
- a finanziamento di spese correnti varie per €. 1.062.670,19 (avanzo libero);
- a finanziamento di spese di investimento per €. 5.554.723,41, composto da avanzo destinato (€. 533.921,35), fondi vincolati (€. 1.282.143,05) ed avanzo libero (€. € 3.738.659,01).

Alla data del 31/12/2021 gli impegni effettuati nel 2021 sulle quote di avanzo applicato risultano le seguenti:

|                                                |                       |
|------------------------------------------------|-----------------------|
| Avanzo applicato alla parte corrente           | € 2.122.737,38        |
| Impegni finanziati da avanzo in parte corrente | € 1.995.612,75        |
| Avanzo applicato alla parte capitale           | € 5.554.723,41        |
| Impegni finanziati da avanzo in parte capitale | € 5.113.329,92        |
| <b>Totale avanzo applicato nel 2021</b>        | <b>€ 7.677.460,79</b> |
| <b>Impegni finanziati da avanzo 2021</b>       | <b>€ 7.108.942,67</b> |

Le quote non impegnate né sul 2020 né costituenti FPV sul 2021, rispetto all'avanzo applicato, "tornano" con il consuntivo in avanzo di amministrazione, nella voce coerente con la natura delle entrate che hanno originato l'avanzo medesimo.

## 9. ANTICIPAZIONE DI CASSA

Si dà evidenza del fatto che per l'esercizio 2021, la consistenza iniziale e finale di cassa risulta la seguente:

|                                   |                         |
|-----------------------------------|-------------------------|
| Fondo cassa all'1/1/2021          | €. 10.318.023,35        |
| Pagamenti                         | €.74.640.617,27         |
| <i>di cui in conto residui</i>    | €. 15.628.469,64        |
| Riscossioni                       | €. 83.489.313,95        |
| <i>di cui in conto residui</i>    | €. 29.934.647,94        |
| <b>Fondo cassa al 31/12/2021</b>  | <b>€. 19.166.720,03</b> |
| Cassa vincolata                   | €. 1.653.402,52         |
| Anticipazione di cassa concessa   | €. 10.000.000,00        |
| Anticipazione di cassa utilizzata | //                      |

Nel corso della gestione, grazie ad un costante e preciso monitoraggio dei flussi in incassi e pagamenti **è stato possibile mantenere un livello di dotazione di cassa che ha consentito di non utilizzare alcuna anticipazione.**

Pertanto le movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, nonché l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, **risultano a 0.**

## 10. TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

La pubblicazione dell'indice di tempestività dei pagamenti è prevista dal combinato disposto dell'art. 41 della Legge n. 89/2014 e dell'art. 33 del D.Lgs. 33/2013.

Si riepiloga di seguito l'andamento trimestrale dell'esercizio 2021 (in giorni):

| Trimestre                  | indice       |
|----------------------------|--------------|
| 1 trimestre 2021           | -1,31        |
| 2 trimestre 2021           | -3,64        |
| 3 trimestre 2021           | -1,03        |
| 4 trimestre 2021           | -2,34        |
| <b>Media* annuale 2021</b> | <b>-2,17</b> |

*\*la media è ponderata in ragione dell'importo, dei giorni intercorrenti tra il termine per il pagamento della fattura o la richiesta di pagamento e la data di trasmissione del mandato al tesoriere*

L'indice di tempestività dei pagamenti viene costantemente monitorato ed aggiornato con periodicità trimestrale, e conseguentemente pubblicato sul sito internet del Comune, sotto la sezione Organi e uffici – Organizzazione comunale - Servizio patrimonio e finanze – Ufficio bilancio al seguente link:

<https://www.comune.rovereto.tn.it/Entra-in-Comune/Organi-e-uffici/Organizzazione-comunale/Servizio-patrimonio-e-finanze/Ufficio-bilancio/Indicatore-di-tempestivita-dei-pagamenti-dell-Amministrazione>

## 11. ELENCO DEI DIRITTI REALI DI GODIMENTO

Nel merito dell'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione, si fa riferimento alle banche dati dell'Ufficio Catasto/Tavolare, ovvero per i sottoservizi alle banche dati delle società di gestione dei medesimi.

## 12. ELENCO DEGLI ENTI E DEGLI ORGANISMI STRUMENTALI DEL COMUNE

L'elenco dei propri enti ed organismi strumentali è rinvenibile nel Documento Unico di Programmazione, nonché nella deliberazione consiliare n. 36 del 26/9/2017 avente ad oggetto: *“Revisione straordinaria delle partecipazioni societarie detenute dal comune di Rovereto al 31/12/2016 ai sensi della D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n. 100 e della Legge Provinciale 29 dicembre 2016, n. 19, art. 7 comma 10”*.

I rendiconti e bilanci di esercizio di tali enti, sono consultabili nel sito internet del Comune di Rovereto sotto la sezione Amministrazione trasparente – Enti controllati.

### 13. ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE E INDIRETTE POSSEDUTE CON INDICAZIONE DELLA QUOTA PERCENTUALE

Si specifica che alla data di redazione della presente relazione, il MEF non ha ancora aperto le rilevazioni per il 2020 per cui i dati sopra rappresentati sono quelli ultimi rilevati al 31/12/2019.

Le singole partecipazioni dirette del Comune, così come censite sull'apposito sito ministeriale, sono le seguenti:

| Codice Fiscale | Denominazione                                                                  | Forma giuridica                                   | Tipo partecipazione | Quota % di partecipazione detenuta direttamente | Società tramite 1 | Quota % detenuta dall'Amministrazione e nella «società tramite» 1 (A) | Quota % detenuta dalla «società tramite» 1 nella partecipata (B) | Calcolo della quota indiretta 1 detenuta dall'Amministrazione nella partecipata (A x B) |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------|-------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
|                | <b>PARTECIPAZIONI DIRETTE</b>                                                  |                                                   |                     |                                                 |                   |                                                                       |                                                                  |                                                                                         |
| 01875250225    | AZIENDA PER IL TURISMO ROVERETO E VALLAGARINA                                  | Associazione (24)                                 | DIRETTA             | 4,5249                                          |                   |                                                                       |                                                                  |                                                                                         |
| 01533550222    | CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI SOCIETA' COOPERATIVA                            | Società cooperativa (11)                          | DIRETTA             | 0,5164                                          |                   |                                                                       |                                                                  |                                                                                         |
| 01990440222    | DISTRETTO TECNOLOGICO TARENTINO SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA | Società consortile a responsabilità limitata (19) | DIRETTA/indiretta   | 2,4876                                          | DEH spa           | 4,33                                                                  | 2,49                                                             | 0,11                                                                                    |
|                | DISTRETTO TECNOLOGICO TARENTINO SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA |                                                   | DIRETTA/indiretta   |                                                 | TT spa            | 0,0055                                                                | 2,49                                                             | 0                                                                                       |
| 01614640223    | DOLOMITI ENERGIA HOLDING S.P.A.                                                | Società per azioni (2)                            | DIRETTA/indiretta   | 4,3383                                          | FINDE spa         | 33,33                                                                 | 47,77                                                            | 15,92                                                                                   |
| 02114780220    | FINDOLOMITI ENERGIA S.R.L.                                                     | Società a responsabilità limitata (3)             | DIRETTA             | 33,33                                           |                   |                                                                       |                                                                  |                                                                                         |
| 02294770223    | FONDAZIONE MUSEO CIVICO ROVERETO                                               | Fondazione (27)                                   | DIRETTA             | 48,18                                           |                   |                                                                       |                                                                  |                                                                                         |
| 02050480223    | FONDAZIONE MUSEO STORICO DEL TARENTINO                                         | Fondazione (27)                                   | DIRETTA             | 0,3525                                          |                   |                                                                       |                                                                  |                                                                                         |
| 96034780229    | FONDAZIONE TARENTINO UNIVERSITA'                                               | Fondazione (27)                                   | DIRETTA             | 0,1491                                          |                   |                                                                       |                                                                  |                                                                                         |

| Codice Fiscale | Denominazione                                                       | Forma giuridica                                   | Tipo partecipazione | Quota % di partecipazione detenuta direttamente | Società tramite 1 | Quota % detenuta dall'amministrazione e nella «società tramite» 1 (A) | Quota % detenuta dalla «società tramite» 1 nella partecipata (B) | Calcolo della quota indiretta 1 detenuta dall'amministrazione nella partecipata (A x B) |
|----------------|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------|-------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| 85004650223    | MUSEO STORICO ITALIANO DELLA GUERRA ONLUS                           | Associazione (24)                                 | DIRETTA             | 40,15                                           |                   |                                                                       |                                                                  |                                                                                         |
| 01648950226    | SOCIETA' MULTISERVIZI ROVERETO SRL                                  | Azienda speciale (25)                             | DIRETTA             | 100                                             |                   |                                                                       |                                                                  |                                                                                         |
| 00990302028    | TRENTINO DIGITALE S.P.A. (ex Informatica Trentina spa)              | Società per azioni (2)                            | DIRETTA             | 0,3842                                          |                   |                                                                       |                                                                  |                                                                                         |
| 02002380224    | TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.                                         | Società per azioni (2)                            | DIRETTA             | 0,3536                                          |                   |                                                                       |                                                                  |                                                                                         |
| 01807370224    | TRENTINO TRASPORTI S.P.A.                                           | Società per azioni (2)                            | DIRETTA             | 0,0055                                          |                   |                                                                       |                                                                  |                                                                                         |
|                | PARTECIPAZIONI INDIRETTE                                            |                                                   |                     |                                                 |                   |                                                                       |                                                                  |                                                                                         |
| 01581060223    | ALTO GARDA SERVIZI S.P.A. IN SIGLA A.G.S. S.P.A.                    | Società per azioni (2)                            | Indiretta           |                                                 | DEH spa           | 4,33                                                                  | 20                                                               | 0,87                                                                                    |
| 01850080225    | AZIENDA PER IL TURISMO TRENTO, MONTE BONDONE, VALLE DEI LAGHI SCARL | Società consortile a responsabilità limitata (19) | Indiretta           |                                                 | TT spa            | 0,0055                                                                | 0,93                                                             | 0                                                                                       |
| 01573230222    | BIO ENERGIA FEMME S.P.A.                                            | Società per azioni (2)                            | Indiretta           |                                                 | DEH spa           | 4,33                                                                  | 11,46                                                            | 0,5                                                                                     |
| 02097480228    | BIO ENERGIA TRENTO S.R.L.                                           | Società a responsabilità limitata (3)             | Indiretta           |                                                 | DEH spa           | 4,33                                                                  | 24,9                                                             | 1,06                                                                                    |
| 02313310241    | CAF INTERREGIONALE DIPENDENTI S.R.L.                                | Società a responsabilità limitata (3)             | Indiretta           |                                                 | TT spa            | 0,0055                                                                | 0,05                                                             | 0                                                                                       |

| Codice Fiscale | Denominazione                                                                   | Forma giuridica                                   | Tipo partecipazione | Quota % di partecipazione detenuta direttamente | Società tramite 1 | Quota % detenuta dall'Amministrazione e nella «società tramite» 1 (A) | Quota % detenuta dalla «società tramite» 1 nella partecipata (B) | Calcolo della quota Indiretta 1 detenuta dall'Amministrazione nella partecipata (A x B) |
|----------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------|-------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| 02130300227    | CAR SHARING TERNINO SOCIETA' COOPERATIVA                                        | Società cooperativa (11)                          | Indiretta           |                                                 | DTT               | 2,49                                                                  | 6,41                                                             | 0,16                                                                                    |
|                | CAR SHARING TERNINO SOCIETA' COOPERATIVA                                        |                                                   | Indiretta           |                                                 | SMR srl           | 100                                                                   | 6,41                                                             | 6,41                                                                                    |
|                | CAR SHARING TERNINO SOCIETA' COOPERATIVA                                        |                                                   | Indiretta           |                                                 | TT spa            | 0,0055                                                                | 12,84                                                            | 0                                                                                       |
| 00107860223    | CASSA RURALE DI TRENTO - B.C.C. - S.C.                                          | Società cooperativa (11)                          | Indiretta           |                                                 | CCT               | 0,54                                                                  | 0,0450                                                           | 0                                                                                       |
| 02307490223    | CENTRO SERVIZI CONDIVISI (CSC) - SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA | Società consortile a responsabilità limitata (19) | Indiretta           |                                                 | TD                | 0,3942                                                                | 12,5                                                             | 0,05                                                                                    |
|                | CENTRO SERVIZI CONDIVISI (CSC) - SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA |                                                   | Indiretta           |                                                 | TR                | 0,3536                                                                | 12,5                                                             | 0,04                                                                                    |

| Codice Fiscale | Denominazione                                                                                                                                                                  | Forma giuridica                                   | Tipo partecipazione | Quota % di partecipazione detenuta direttamente | Società tramite la quale si detiene la partecipazione | Quota % detenuta dall'Amministrazione e nella «società tramite la quale si detiene la partecipazione» 1 (A) | Quota % detenuta dalla «società tramite la quale si detiene la partecipazione» 1 (B) | Calcolo della quota indiretta 1 detenuta dall'Amministrazione nella partecipata (A x B) |
|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
|                | CENTRO SERVIZI CONDIVISI (CSC) - SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA                                                                                                |                                                   | Indiretta           |                                                 | TT spa                                                | 0,0055                                                                                                      | 12,5                                                                                 | 0                                                                                       |
| 022690227      | CLIO SERVIZI PER LA CULTURA E PER IL TERRITORIO SOC.CO.NS. A R.L.                                                                                                              | Società consortile a responsabilità limitata (19) | Indiretta           |                                                 | FMST                                                  | 0,3525                                                                                                      | 60                                                                                   | 0,21                                                                                    |
| 02487980225    | CHERRYCHAIN SRL                                                                                                                                                                | Società a responsabilità limitata (3)             | Indiretta           |                                                 | DEH spa                                               | 4,33                                                                                                        | 10                                                                                   | 0,43                                                                                    |
| 01703490225    | DEPURAZIONE TRENITINO CENTRALE SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA IN FORMA ABBREVIATA DEPURAZIONE TRENITINO CENTRALE S. CONS. A R.L. OVVERO D.T.C. S. CONS. A R.L. | Società consortile a responsabilità limitata (19) | Indiretta           |                                                 | DEH spa                                               | 4,33                                                                                                        | 57                                                                                   | 2,47                                                                                    |
| 02352570226    | DOLOMITI AMBIENTE S.R.L.                                                                                                                                                       | Società a responsabilità limitata (3)             | Indiretta           |                                                 | DEH spa                                               | 4,33                                                                                                        | 100                                                                                  | 4,33                                                                                    |
| 02051850226    | DOLOMITI EDISON ENERGY S.R.L.                                                                                                                                                  | Società a responsabilità limitata (3)             | Indiretta           |                                                 | DEH spa                                               | 4,33                                                                                                        | 51                                                                                   | 2,21                                                                                    |
| 01812630224    | DOLOMITI ENERGIA S.P.A.                                                                                                                                                        | Società per azioni (2)                            | Indiretta           |                                                 | DEH spa                                               | 4,33                                                                                                        | 83,03                                                                                | 3,6                                                                                     |
| 02497930285    | DOLOMITI ENERGIA HYDRO POWER SRL                                                                                                                                               | Società a responsabilità limitata (3)             | Indiretta           |                                                 | DEH spa                                               | 4,33                                                                                                        | 100                                                                                  | 4,33                                                                                    |
| 1840970220     | DOLOMITI ENERGIA SOLUTION SRL                                                                                                                                                  | Società a responsabilità limitata (3)             | Indiretta           |                                                 | DEH spa                                               | 4,33                                                                                                        | 100                                                                                  | 4,33                                                                                    |
| 03027910235    | DOLOMITI ENERGIA TRADING S.P.A.                                                                                                                                                | Società per azioni (2)                            | Indiretta           |                                                 | DEH spa                                               | 4,33                                                                                                        | 96,72                                                                                | 4,27                                                                                    |

| Codice Fiscale | Denominazione                                         | Forma giuridica                       | Tipo partecipazione | Quota % di partecipazione detenuta direttamente | Società tramite 1 | Quota % detenuta dall'Amministrazione e nella «società tramite» 1 (A) | Quota % detenuta dalla «società tramite» 1 nella partecipata (B) | Calcolo della quota indiretta 1 detenuta dall'Amministrazione nella partecipata (A x B) |
|----------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------|-------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| 02341970222    | DOLOMITI GNL S.R.L.                                   | Società a responsabilità limitata (3) | Indiretta           |                                                 | DEH spa           | 4,33                                                                  | 100                                                              | 4,33                                                                                    |
| 00110640224    | FEDERAZIONE TRENTINA DELLA COOP. PERAZIONE SOC. COOP. | Società cooperativa (11)              | Indiretta           |                                                 | CCT               | 0,54                                                                  | 0,1500                                                           | 0                                                                                       |
| 02602460228    | GASDOTTI ALPINI SRL                                   | Società a responsabilità limitata (3) | Indiretta           |                                                 | DEH spa           | 4,33                                                                  | 100,0000                                                         | 4,33                                                                                    |
| 01722590229    | GIUDICARIE GAS S.P.A.                                 | Società per azioni (2)                | Indiretta           |                                                 | DEH spa           | 4,33                                                                  | 43,35                                                            | 1,88                                                                                    |
| 94033960223    | GREEN BUILDING COUNCIL ITALIA                         | Associazione (24)                     | Indiretta           |                                                 | DTT               | 2,49                                                                  | 0,09                                                             | 0                                                                                       |
| 02075180220    | HYDRO DOLOMITI ENERGIA S.R.L.                         | Società a responsabilità limitata (3) | Indiretta           |                                                 | DEH spa           | 4,33                                                                  | 60                                                               | 2,6                                                                                     |
| 01845560383    | INIZIATIVE BRESCIANE S.P.A.                           | Società per azioni (2)                | Indiretta           |                                                 | DEH spa           | 4,33                                                                  | 16,53                                                            | 0,72                                                                                    |
| 00110670221    | ISTITUTO ATESSINO DI SVILUPPO S.P.A. IN SIGLA ISA SPA | Società per azioni (2)                | Indiretta           |                                                 | DEH spa           | 4,33                                                                  | 0,32                                                             | 0,01                                                                                    |
| 01195660350    | IM GNL SRL                                            | Società a responsabilità limitata (3) | Indiretta           |                                                 | DEH spa           | 4,33                                                                  | 50                                                               | 2,17                                                                                    |
| 02945160212    | NEOGY SRL                                             | Società a responsabilità limitata (3) | Indiretta           |                                                 | DEH spa           | 4,33                                                                  | 50                                                               | 2,17                                                                                    |
| 01405600220    | NOVARETI S.P.A.                                       | Società per azioni (2)                | Indiretta           |                                                 | DEH spa           | 4,33                                                                  | 100                                                              | 4,33                                                                                    |

| Codice Fiscale | Denominazione                                                                                                   | Forma giuridica                       | Tipo partecipazione | Quota % di partecipazione detenuta direttamente | Società tramite la quale si è partecipata | Quota % detenuta dall'Amministrazione e nella «società tramite» 1 (A) | Quota % detenuta dalla «società tramite» 1 nella partecipata (B) | Calcolo della quota indiretta 1 detenuta dall'Amministrazione nella partecipata (A x B) |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| 12120200014    | PLANET NEXT S.R.L.                                                                                              | Società a responsabilità limitata (3) | Indiretta           |                                                 | DTT                                       | 2,49                                                                  | 10                                                               | 0,25                                                                                    |
| 94046690221    | POLO EDILIZIA 4.0                                                                                               | Associazione (24)                     | Indiretta           |                                                 | DTT                                       | 2,49                                                                  | 10                                                               | 0,25                                                                                    |
| 01699790224    | PRIMERO ENERGIA S.P.A.                                                                                          | Società per azioni (2)                | Indiretta           |                                                 | DEH spa                                   | 4,33                                                                  | 19,94                                                            | 0,86                                                                                    |
| 01235070222    | RIVA DEL GARDA FIERECONGRESSI S.P.A.                                                                            | Società per azioni (2)                | Indiretta           |                                                 | TT spa                                    | 0,01                                                                  | 4,89                                                             | 0                                                                                       |
| 97653760153    | RETE DI IMPRESA REBUILDING NETWORK                                                                              | Associazione (24)                     | Indiretta           |                                                 | DTT                                       | 2,49                                                                  | 16,67                                                            | 0,42                                                                                    |
| 02696620216    | SIF ENERGY SRL                                                                                                  | Società a responsabilità limitata (3) | Indiretta           |                                                 | DEH spa                                   | 4,33                                                                  | 50                                                               | 2,17                                                                                    |
| 01932800228    | SOCIETA' ELETTRICA TRENITINA PER LA DISTRIBUZIONE DI ENERGIA ELETTRICA S.P.A. IN SIGLA SET DISTRIBUZIONE S.P.A. | Società per azioni (2)                | Indiretta           |                                                 | OCT                                       | 0,54                                                                  | 0,0500                                                           | 0                                                                                       |
|                | SOCIETA' ELETTRICA TRENITINA PER LA DISTRIBUZIONE DI ENERGIA ELETTRICA S.P.A. IN SIGLA SET DISTRIBUZIONE S.P.A. |                                       | Indiretta           |                                                 | DEH spa                                   | 4,33                                                                  | 69,6                                                             | 3,01                                                                                    |
| 00249640228    | TRENTINO EXPORT - SOCIETA' COOPERATIVA PER LA PROMOZIONE DEI PRODOTTI DELLE AZIENDE TARENTINE ALL'ESTERO        | Società cooperativa (11)              | Indiretta           |                                                 | DTT                                       | 2,49                                                                  | 0,94                                                             | 0,02                                                                                    |
| 00123510224    | UNIFARM SPA                                                                                                     | Società per azioni (2)                | Indiretta           |                                                 | SMR SRL                                   | 100                                                                   | 1,2                                                              | 1,2                                                                                     |

#### 14. ASSEVERAZIONE DEI CREDITI E DEI DEBITI CON ENTI STRUMENTALI, SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE

L'art. 1 comma 6 del D.Lgs. n. 118 del 2011 comma, prevede tra gli allegati del rendiconto finanziario un documento di informativa che rappresenti 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”*.

Di tale norma è stata data informazione alle società per cui necessita l'asseverazione, e segnatamente per i soggetti censiti sul sito ministeriale a ciò dedicato, che si elencano di seguito:

- AZIENDA PER IL TURISMO ROVERETO E VALLAGARINA;
- CONSORZIO DEI COMUNI DEL BACINO IMBRIFERO MONTANO ADIGE TN;
- CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI - SOCIETA' COOPERATIVA;
- DOLOMITI AMBIENTE SRL;
- DOLOMITI ENERGIA HOLDING;
- DOLOMITI ENERGIA SPA;
- FINDOLOMITI ENERGIA SRL;
- FONDAZIONE MUSEO CIVICO ROVERETO;
- FONDAZIONE MUSEO STORICO DEL TARENTINO;
- FONDAZIONE TARENTINO UNIVERSITA';
- HABITECH DISTRETTO TECNOLOGICO TARENTINO SOCIETA' CONSORTILE A R.L.;
- HYDRO DOLOMITI ENERGIA SRL;
- MUSEO STORICO DELLA GUERRA ONLUS;
- NOVARETI SPA;
- SET DISTRIBUZIONE S.P.A.
- SOCIETA' MULTISERVIZI ROVERETO SRL;
- TARENTINO DIGITALE SPA;
- TARENTINO RISCOSSIONI SPA;
- TARENTINO TRASPORTI ESERCIZIO SPA.

La norma prevede che in presenza di eventuali discordanze si debba fornire la motivazione; ed 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.

Si precisa che la verifica dei debiti e dei crediti esistenti al 31/12/2021, da parte del Comune è stata effettuata appurando sia i dati in conto competenza che i dati in conto residui. Si riporta di seguito l'esito dell'**asseverazione effettuata dal Comune di Rovereto verso i soggetti sopra elencati**, debitamente vistata e controfirmata dai rispettivi Organi di revisione:

CONSORZIO BACINO IMBRIFERO MONTANO ADIGE DI TRENTO ha fatto pervenire una comunicazione in cui dichiara di non costituire una società di cui al D.Lgs. 175/2016 né una società partecipata di cui alla L. 135/2012; pertanto non è soggetto ad asseverazione dei debiti, in

|                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| quanto riveste natura di consorzio obbligatorio di funzioni costituito ai sensi dell'art. 64 del TU DPR n. 3/L 2005; |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| AZIENDA PER IL<br>TURISMO ROVERETO                                                                                   | <p><b>CREDITI COINCIDONO</b></p> <p>Il Comune ha accertamenti da incassare al 31/12/2021 per € 414,00 relativi all'utilizzo del Teatro Zandonai, lo stesso importo figura tra i debiti della partecipata.</p> <p><b>DEBITI NON COINCIDONO</b></p> <p>Per la parte dei debiti, al Comune risultano al 31/12/2021 impegni da pagare per €. 74.270,00.-; all'APT risulta un saldo a credito per €. 70.000,00.-.</p> <p>La differenza di €. 4.270,00.- (IVA inclusa) è dovuta ad una prestazione non ancora fatturata quale compartecipazione al progetto di visite guidate tematiche alla città di Rovereto. Data la comunicazione della partecipata, l'ufficio competente sta verificando l'avvenuta realizzazione del progetto.</p> <p><b><u>Con tale motivazione, si ritiene la situazione RICONCILIATA.</u></b></p>                                                                                                      |
| CONSORZIO DEI COMUNI<br>TRENTINI                                                                                     | <p><b>CREDITI COINCIDONO</b></p> <p>Seppur con la specifica che il Consorzio evidenzia un debito verso il Comune di €. 1.262,25.- relativo all'IVA split che il Comune paga direttamente all'erario, che risulta compresa nei totali degli impegni registrati dal Comune e pertanto non costituisce un vero e proprio credito verso il Consorzio.</p> <p><b>DEBITI NON COINCIDONO</b></p> <p>Per la parte dei debiti al Comune risultano al 31/12/2021 impegni aperti da pagare €. 29.196,75.-; al Consorzio risultano da incassare fatture emesse per €. 8.872,75.-.</p> <p>La differenza di €. 20.324,00.- è dovuta al fatto che il Consorzio dei Comuni contabilizza al 31/12/2021 SOLAMENTE le fatture emesse e da saldare; il Comune invece espone gli impegni per incarichi conferiti (ancora da fatturare per il Consorzio).</p> <p><b><u>Con tale motivazione, si ritiene la situazione RICONCILIATA.</u></b></p> |
| DOLOMITI AMBIENTE                                                                                                    | <p><b>CREDITI E DEBITI NON COINCIDONO</b></p> <p>Per la parte crediti, la differenza di €. 53.759,21 (IVA inclusa) deriva da rimborsi spese per verifica basi imponibili TIA che saranno contabilizzati e richiesti nel corso del 2022 ma di competenza di annualità pregresse (nel corso del 2022 saranno eventualmente rilevate le relative insussistenze) mentre Dolomiti</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

|                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                          | <p>Ambiente imputerà tale spesa a carico del bilancio 2022.</p> <p>Per la parte debiti, la differenza di €. 270.782,06 riguarda impegni imputati dal Comune relativamente alla sostituzione del Comune nel pagamento della tariffa per le utenze specificatamente previste, nonché per la sostituzione del Comune sulla TARIP, i cui importi totali saranno definiti nel corso del 2022 ma che per la competenza finanziaria potenziata sono da imputarsi sulle annualità specifiche a cui sono relative; Dolomiti Ambiente registra a carico del 2021 le sole fatture certe da emettere che espone senza IVA.</p> <p><b><u>Con tale motivazione, si ritiene la situazione RICONCILIATA.</u></b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| DOLOMITI ENERGIA HOLDING | <p><b>CREDITI E DEBITI NON COINCIDONO</b></p> <p>Per la parte dei crediti del Comune, la differenza di €. 55.544,28 è dovuta all'IVA che il Comune inserisce nell'accertamento complessivo mentre la partecipata espone il debito al netto di IVA, oltre alla differenza non esposta dalla partecipata per la contabilizzazione di rimborsi su spese che vengono rendicontate dal Comune nel corso del 2022.</p> <p>Per la parte debiti del Comune, la differenza di €. 111.411,90 è data:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• per €. 51.411,90 per una fattura emessa da DE nel 2014 e contestata dal Comune, chiedendone contestualmente lo storno; è in corso di rinvio la richiesta di storno totale;</li> <li>• per €. 60.000,00 relativamente a spese condominiali che saranno fatturate da DE nel corso del 2022 a seguito della definizione del bilancio condominiale e che il comune, per competenza finanziaria, impegnerà nel 2022.</li> </ul> <p><b><u>Con tale motivazione, si ritiene la situazione RICONCILIATA.</u></b></p> |
| DOLOMITI ENERGIA SPA     | <p><b>CREDITI E DEBITI NON COINCIDONO</b></p> <p>Per la parte dei crediti del Comune, la differenza di €. 383.660,52 si riferisce al saldo del canone di depurazione 2021 che il Comune ha integralmente accertato a bilancio, ivi inclusa la quota che sarà certificata nel corso del 2022 di competenza del 2021. Dolomiti energia contabilizza sul 2021 invece solamente la parte già certificata del 2021.</p> <p>Per la parte dei debiti del Comune, la differenza di €. 468.008,83 è dovuta alla differenza per IVA che il comune include negli impegni di spesa per le utenze, mentre la partecipata non espone nel prospetto, oltre a fatturazioni contabilizzate e fatturate in anni successivi che invece il Comune registra per competenza nell'anno</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

|                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                         | <p>di resa della prestazione/fornitura.</p> <p><b><u>Con tale motivazione, si ritiene la situazione RICONCILIATA.</u></b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| FINDOLOMITI ENERGIA                     | <p><b>CREDITI E DEBITI COINCIDONO.</b></p> <p>Il Comune non ha impegni da pagare o accertamenti da incassare al 31/12/2021, né in competenza né a residuo.</p> <p>La partecipata non ha alcun credito/debito in sospeso verso il Comune alla data del 31/12/2021.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| FONDAZIONE MUSEO CIVICO ROVERETO        | <p><b>CREDITI NON COINCIDONO</b></p> <p>Per la parte dei crediti, la differenza di € 36.373,93 deriva da un maggior accertamento per il rimborso dei comandi ridotto a seguito della verifica degli effetti costi e di alcune rideterminazioni relative ai costi di gestione.</p> <p><b>DEBITI NON COINCIDONO</b></p> <p>Per la parte debiti, la differenza di € 42.970,00 deriva da un incarico che la partecipata iscriverà a bilancio 2021 solo per la quota di ricavo di competenza dell'anno 2021, la cui percentuale non è stata ancora quantificata.</p> <p>Inoltre per quanto attiene l'acquisto di abbonamenti per le scuole dell'obbligo per l'a.s. 2021/2022, il Comune di Rovereto ha inserito a bilancio la quota pari a € 1.000,00 sull'anno 2021 e a € 4.000,00 sull'anno 2022.</p> <p><b><u>Con tali motivazioni, si ritiene la situazione RICONCILIATA.</u></b></p> |
| FONDAZIONE MUSEO STORICO DEL TRENTINO   | <p><b>CREDITI E DEBITI COINCIDONO.</b></p> <p>Il Comune non ha impegni da pagare o accertamenti da incassare al 31/12/2021, né in competenza né a residuo.</p> <p>La partecipata non ha alcun credito/debito in sospeso verso il Comune alla data del 31/12/2021.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| FONDAZIONE TRENTINO UNIVERSITA'         | <p><b>CREDITI E DEBITI COINCIDONO.</b></p> <p>Il Comune non ha impegni da pagare o accertamenti da incassare al 31/12/2021, né in competenza né a residuo.</p> <p>La partecipata non ha alcun credito/debito in sospeso verso il Comune alla data del 31/12/2021.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| HABITECH DISTRETTO TECNOLOGICO TRENTINO | <p><b>CREDITI E DEBITI COINCIDONO.</b></p> <p>Il Comune non ha impegni da pagare o accertamenti da incassare al 31/12/2021, né in competenza né a residuo.</p> <p>La partecipata non ha alcun credito/debito in sospeso verso il Comune alla data del 31/12/2021.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

|                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| HYDRO DOLOMITI<br>ENERGIA                          | <p><b>CREDITI E DEBITI COINCIDONO.</b></p> <p>Per la parte dei crediti al Comune risulta al 31/12/2021 un saldo da incassare pari ad € 53.378,26, che corrisponde a quanto comunicato dalla partecipata.</p> <p>Il Comune non ha impegni da pagare al 31/12/2021, né in competenza né a residuo. La partecipata non rileva debiti verso il Comune al 31/12/2021.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| TRENTINO DIGITALE (ex<br>INFORMATICA<br>TRENTINA ) | <p><b>CREDITI COINCIDONO</b></p> <p>Il Comune non vanta crediti verso la partecipata e la stessa non rileva debiti verso il Comune al 31/12/2021.</p> <p><b>DEBITI COINCIDONO</b></p> <p>Il Comune ha impegni da pagare al 31/12/2021 per servizi digitali per € 1.441,13.- (IVA inclusa) corrispondente a quanto comunicato dalla partecipata.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| MUSEO STORICO<br>ITALIANO DELLA<br>GUERRA          | <p><b>CREDITI E DEBITI NON COINCIDONO</b></p> <p>Per la parte relativa ai crediti al Comune risultano da incassare € 97,60 per rimborsi per servizi informatici già fatturati. La partecipata non rileva invece nessun debito in sospeso verso il Comune al 31/12/2021. La prestazione risulta pagata nel 2022.</p> <p>Il Comune di Rovereto ha inserito a bilancio contributi per l'importo di € 30.500,00 a sostegno dell'attività e di eventi culturali per l'anno 2021, contabilizzati anche dalla partecipata.</p> <p>Il contributo relativo al riallestimento delle sale e degli spazi al 3° piano del castello – arredi 4° lotto, risulta iscritto in contabilità dal Comune per € 57.485,20 nel 2021 con reimputazioni di € 34.491,17 nell'anno 2022. Il Museo della Guerra contabilizza l'intera quota nel 2021.</p> <p><b><u>Con tali motivazioni, si ritiene la situazione RICONCILIATA.</u></b></p> |
| NOVARETI                                           | <p><b>CREDITI E DEBITI NON COINCIDONO</b></p> <p>Per i crediti, la differenza di €. 106.251,48 è dovuta all'accertamento dell'importo per corrispettivo per servizi in concessione del 2021 IVA inclusa, mentre la partecipata iscrive nei propri debiti verso il Comune l'importo come fattura da ricevere senza IVA.</p> <p>Per i debiti, la differenza è di €. 75,96.- (IVA esclusa, €. 83,56 ivata) è una fattura emessa da Novareti che il Comune ha contestato in quanto prestazione mai ordinata</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

|                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                | <b><u>Con tali motivazioni, si ritiene la situazione RICONCILIATA.</u></b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| SET DISTRIBUZIONE              | <p><b>CREDITI COINCIDONO</b></p> <p>Il Comune non vanta crediti verso la partecipata e la stessa non rileva debiti verso il Comune al 31/12/2021.</p> <p><b>DEBITI NON COINCIDONO</b></p> <p>Per i debiti, la partecipata ha comunicato crediti nei confronti del Comune per €. 9.505,17.- (IVA esclusa), mentre in contabilità il Comune ha impegni di spesa per €. 1.336,11.- (IVA inclusa).</p> <p>In base ai dati comunicati si sta verificando l'effettiva realizzazione delle prestazioni</p> <p><b><u>Con tale motivazione, si ritiene la situazione RICONCILIATA.</u></b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| SOCIETA' MULTISERVIZI ROVERETO | <p><b>CREDITI E DEBITI NON COINCIDONO</b></p> <p>Per la parte dei CREDITI, al Comune risulta al 31/12/2021 una differenza da incassare pari ad €. 4.430,00 che deriva dai proventi dai parcheggi in superfici, in fase di quantificazione da parte della partecipata.</p> <p><b><u>Con tale motivazione, si ritiene la situazione RICONCILIATA.</u></b></p> <p>Per la parte dei DEBITI, si evidenzia che il Comune ha, nei propri impegni al 31/12/2021, un ammontare debitorio verso la partecipata di €. 661.621,51 (IVA inclusa).</p> <p>SMR alla data del 31/12/2021 vanta un credito verso il Comune di €. 138.971,06 IVA inclusa.</p> <p>La differenza di €. 522.650,45 è data dal fatto che SMR rappresenta le fatture emesse al 31/12/2021, NON quelle ancora da emettere (e non ancora contabilizzate a consuntivo), di cui risultano impegni del Comune;</p> <p>Per le motivazioni di cui sopra, il Comune ha mantenuto gli impegni per i progetti a sostegno dell'occupazione, per la gestione del sistema di videosorveglianza e per i minori introiti derivanti dalle manovre agevolate alla sosta per cui SMR dovrà emettere regolare nota nel corso del 2022;</p> <p>Solo ad avvenuta effettiva contabilizzazione finale da parte di SMR per quanto appena esposto, il Comune potrà eliminare impegni di spesa insussistenti per eventuali economie.</p> <p><b><u>Con tale motivazione, si ritiene la situazione RICONCILIATA.</u></b></p> |
| TRENTINO RISCOSSIONI           | <b>CREDITI E DEBITI NON COINCIDONO</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                        | <p>Per la parte dei crediti del Comune, la differenza €. 1.150.690,17 è data da accertamenti che il Comune ha iscritto nel proprio bilancio, a residuo e in competenza 2021, relativi a incassi di entrate la cui riscossione è affidata a Trentino Riscossioni; nel prospetto di debiti e crediti la partecipata inserisce invece i dati relativi alle entrate già riscosse e non ancora riversate alle casse dell'ente.</p> <p>Per i debiti la differenza di €. 229.086,63 è dovuta ad aggi e compensi per cui il Comune mantiene l'impegno di spesa, relativamente a riscossioni coattive o insoluti affidati per l'introito, per cui non si è ancora realizzato l'incasso (e quindi la correlata spesa), mentre la partecipata evidenzia tra i suoi crediti i dati di fatture emesse e da emettere relativamente ai crediti affidati e già riscossi per cui il Comune deve pagarne i compensi di riscossione.</p> <p><b><u>Con tale motivazione, si ritiene la situazione RICONCILIATA.</u></b></p> |
| TRENTINO TRASPORTI spa | <p><b>CREDITI COINCIDONO</b></p> <p>Il Comune non vanta crediti verso la partecipata e la stessa non rileva debiti verso il Comune al 31/12/2021.</p> <p><b>DEBITI NON COINCIDONO</b></p> <p>Il Comune ha impegni da pagare al 31/12/2021 per il contributo in conto esercizio per l'espletamento del servizio di trasporto pubblico urbano – saldo anno 2021 per € 201.350,09-, mentre la partecipata ha comunicato un credito nei confronti del Comune pari ad € 677.162,00, l'ufficio competente stà quantificando l'ammontare del corrispettivo dovuto a saldo per l'anno 2021 per il servizio di trasporto pubblico.</p> <p><b><u>Con tale motivazione, si ritiene la situazione RICONCILIATA.</u></b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

Non risultano ulteriori divergenze dal raffronto tra saldi a debito e credito tra Comune e sue partecipate oltre a quelle sopra esposte.

**RAPPRESENTAZIONE ESITI ASSEVERAZIONE CREDITI E DEBITI CON LE PARTECIPATE AL 31/12/2021**

| <b>COMUNE DI ROVERETO</b>                       |                 |                                                                     |                    |
|-------------------------------------------------|-----------------|---------------------------------------------------------------------|--------------------|
| <b>APT – Azienda per il turismo Vallagarina</b> |                 |                                                                     |                    |
| <b>CREDITI V/ PARTECIPATE</b>                   |                 | <b>DEBITI V/PARTECIPATE</b>                                         |                    |
| <b>Oggetto</b>                                  | <b>Importo</b>  | <b>Oggetto</b>                                                      | <b>Importo</b>     |
| Utilizzo teatro Zandonai                        | € 414,00        | Organizzazione visite guidate tematiche                             | € 4.270,00         |
|                                                 |                 | Contributo straordinario in occasione del Giro d'Italia 2021        | € 25.000,00        |
|                                                 |                 | Compartecipazione spese per l'attività di promozione del territorio | € 10.000,00        |
|                                                 | € 0,00          | Quota compartecipazione progetti                                    | € 35.000,00        |
| <b>Saldo</b>                                    | <b>€ 414,00</b> | <b>Saldo</b>                                                        | <b>€ 74.270,00</b> |
|                                                 |                 | <b>Saldo a debito</b>                                               | <b>€ 73.856,00</b> |

| <b>PARTECIPATA</b>                                                  |                    |                                    |                 |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------------------------|-----------------|
| <b>APT – Azienda per il turismo Vallagarina</b>                     |                    |                                    |                 |
| <b>CREDITI PARTECIPATA V/ COMUNE</b>                                |                    | <b>DEBITI PARTECIPATA V/COMUNE</b> |                 |
| <b>Oggetto</b>                                                      | <b>Importo</b>     | <b>Oggetto</b>                     | <b>Importo</b>  |
| Contributo straordinario in occasione del Giro d'Italia 2021        | € 25.000,00        | Utilizzo teatro Zandonai           | € 414,00        |
| Compartecipazione spese per l'attività di promozione del territorio | € 10.000,00        |                                    |                 |
| Quota compartecipazione progetti                                    | € 35.000,00        |                                    |                 |
| <b>Saldo</b>                                                        | <b>€ 70.000,00</b> | <b>Saldo</b>                       | <b>€ 414,00</b> |
| <b>Saldo a credito</b>                                              | <b>€ 69.586,00</b> |                                    |                 |

| <b>Consorzio dei Comuni Trentini</b> |                   |                                                                                                                      |                    |
|--------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| <b>CREDITI V/ PARTECIPATE</b>        |                   | <b>DEBITI V/PARTECIPATE</b>                                                                                          |                    |
| <b>Oggetto</b>                       | <b>Importo</b>    | <b>Oggetto</b>                                                                                                       | <b>Importo</b>     |
| Iva da versare all'erario            | € 1.262,25        | Fatture da pagare per corsi di formazione, comunweb, streaming CC, whistleblowing, consulenza in materia di privacy. | € 29.196,75        |
| <b>Saldo</b>                         | <b>€ 1.262,25</b> | <b>Saldo</b>                                                                                                         | <b>€ 29.196,75</b> |
|                                      |                   | <b>Saldo a debito</b>                                                                                                | <b>€ 27.934,50</b> |

| <b>Consorzio dei Comuni Trentini</b>                                                                               |                   |                                             |                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------|-------------------|
| <b>CREDITI PARTECIPATA V/ COMUNE</b>                                                                               |                   | <b>DEBITI PARTECIPATA V/COMUNE</b>          |                   |
| <b>Oggetto</b>                                                                                                     | <b>Importo</b>    | <b>Oggetto</b>                              | <b>Importo</b>    |
| Fatture emesse per corsi di formazione, streaming CC, whistleblowing, comuneweb, consulenza in materia di privacy. | € 8.872,75        | Credito per IVA split da versare all'erario | € 1.262,25        |
| <b>Saldo</b>                                                                                                       | <b>€ 8.872,75</b> | <b>Saldo</b>                                | <b>€ 1.262,25</b> |
| <b>Saldo a credito</b>                                                                                             | <b>€ 7.610,50</b> |                                             |                   |

| <b>Dolomiti Ambiente</b>                        |                    |                                                |                     |
|-------------------------------------------------|--------------------|------------------------------------------------|---------------------|
| <b>CREDITI V/ PARTECIPATE</b>                   |                    | <b>DEBITI V/PARTECIPATE</b>                    |                     |
| <b>Oggetto</b>                                  | <b>Importo</b>     | <b>Oggetto</b>                                 | <b>Importo</b>      |
| Rimborso spese per verifica basi imponibili TIA | € 53.759,21        | Fatture da ricevere per prestazioni            | € 149.387,10        |
|                                                 |                    | Rimborso per sostituzione pagamento T.A.R.I.P. | € 718.985,01        |
| <b>Saldo</b>                                    | <b>€ 53.759,21</b> | <b>Saldo</b>                                   | <b>€ 868.372,11</b> |
|                                                 |                    | <b>Saldo a debito</b>                          | <b>€ 814.612,90</b> |

| <b>Dolomiti Ambiente</b>             |                     |                                    |                |
|--------------------------------------|---------------------|------------------------------------|----------------|
| <b>CREDITI PARTECIPATA V/ COMUNE</b> |                     | <b>DEBITI PARTECIPATA V/COMUNE</b> |                |
| <b>Oggetto</b>                       | <b>Importo</b>      | <b>Oggetto</b>                     | <b>Importo</b> |
| Fatture emesse e da emettere         | € 597.590,05        |                                    |                |
| <b>Saldo</b>                         | <b>€ 597.590,05</b> | <b>Saldo</b>                       | <b>€ 0,00</b>  |
| <b>Saldo a credito</b>               | <b>€ 597.590,05</b> |                                    |                |

| Dolomiti Energia Holding                                                                           |                     |                      |               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|---------------|
| CREDITI V/ PARTECIPATE                                                                             |                     | DEBITI V/PARTECIPATE |               |
| Oggetto                                                                                            | Importo             | Oggetto              | Importo       |
| Fatture emesse (canone locazione immobile Via Manzoni, pf. 1230/75 e relativi rimborsi spese 2021) | € 321.506,51        |                      |               |
| <b>Saldo</b>                                                                                       | <b>€ 321.506,51</b> | <b>Saldo</b>         | <b>€ 0,00</b> |
| <b>Saldo a credito</b>                                                                             | <b>€ 321.506,51</b> |                      |               |

| Dolomiti Energia                             |                       |                                                 |                     |
|----------------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------------------|---------------------|
| CREDITI V/ PARTECIPATE                       |                       | DEBITI V/PARTECIPATE                            |                     |
| Oggetto                                      | Importo               | Oggetto                                         | Importo             |
| Fatture canone depurazione IV trimestre 2021 | € 1.037.036,05        | Fatture da pagare per utenze, consumi e allacci | € 731.392,81        |
| <b>Saldo</b>                                 | <b>€ 1.037.036,05</b> | <b>Saldo</b>                                    | <b>€ 731.392,81</b> |
| <b>Saldo a credito</b>                       | <b>€ 305.643,24</b>   |                                                 |                     |

| FinDolomiti Energia    |               |                      |               |
|------------------------|---------------|----------------------|---------------|
| CREDITI V/ PARTECIPATE |               | DEBITI V/PARTECIPATE |               |
| Oggetto                | Importo       | Oggetto              | Importo       |
| //                     |               | //                   |               |
| <b>Saldo</b>           | <b>€ 0,00</b> | <b>Saldo</b>         | <b>€ 0,00</b> |

| Fondazione Museo civico Rovereto |                     |                                                                      |                     |
|----------------------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------|
| CREDITI V/ PARTECIPATE           |                     | DEBITI V/PARTECIPATE                                                 |                     |
| Oggetto                          | Importo             | Oggetto                                                              | Importo             |
| Rimborso per personale comandato | € 100.775,38        | Realizzazione documentario su Paolo Orsi                             | € 4.300,00          |
|                                  |                     | Contributo in conto capitale per acquisto beni strumentali anno 2021 | € 10.000,00         |
|                                  |                     | Saldo contributo attività ordinaria anno 2021                        | € 90.000,00         |
|                                  |                     | Acquisto abbonamenti per le scuole dell'obbligo a.s. 2021/2022       | € 1.000,00          |
|                                  |                     | Monitoraggio zanzara tigre sul territorio comunale                   | € 18.500,00         |
|                                  |                     | Realizzazione progetto Rovereto estate 2021                          | € 13.664,00         |
|                                  |                     | Contributi progetto valorizzazione figura e opere pittore Cavalcabò  | € 35.200,00         |
|                                  |                     | Monitoraggio ambientale 2021 del territorio roveretano               | € 46.970,00         |
| <b>Saldo</b>                     | <b>€ 100.775,38</b> | <b>Saldo</b>                                                         | <b>€ 219.634,00</b> |
|                                  |                     | <b>Saldo a debito</b>                                                | <b>€ 118.858,62</b> |

| Dolomiti Energia Holding      |                     |                                |                     |
|-------------------------------|---------------------|--------------------------------|---------------------|
| CREDITI PARTECIPATA V/ COMUNE |                     | DEBITI PARTECIPATA V/COMUNE    |                     |
| Oggetto                       | Importo             | Oggetto                        | Importo             |
| Fatture emesse/da emettere    | € 111.411,90        | Fatture ricevute e da ricevere | € 265.962,23        |
| <b>Saldo</b>                  | <b>€ 111.411,90</b> | <b>Saldo</b>                   | <b>€ 265.962,23</b> |
|                               |                     | <b>Saldo a debito</b>          | <b>€ 154.550,33</b> |

| Dolomiti Energia              |                     |                                      |                     |
|-------------------------------|---------------------|--------------------------------------|---------------------|
| CREDITI PARTECIPATA V/ COMUNE |                     | DEBITI PARTECIPATA V/COMUNE          |                     |
| Oggetto                       | Importo             | Oggetto                              | Importo             |
| Fatture emesse utenze         | € 263.383,98        | Fatture da pagare canone depurazione | € 653.375,53        |
| <b>Saldo</b>                  | <b>€ 263.383,98</b> | <b>Saldo</b>                         | <b>€ 653.375,53</b> |
|                               |                     | <b>Saldo a debito</b>                | <b>€ 389.991,55</b> |

| FinDolomiti Energia           |               |                             |               |
|-------------------------------|---------------|-----------------------------|---------------|
| CREDITI PARTECIPATA V/ COMUNE |               | DEBITI PARTECIPATA V/COMUNE |               |
| Oggetto                       | Importo       | Oggetto                     | Importo       |
| //                            |               | //                          |               |
| <b>Saldo</b>                  | <b>€ 0,00</b> | <b>Saldo</b>                | <b>€ 0,00</b> |

| Fondazione Museo civico Rovereto                                    |                     |                                            |                     |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------------------|---------------------|
| CREDITI PARTECIPATA V/ COMUNE                                       |                     | DEBITI PARTECIPATA V/COMUNE                |                     |
| Oggetto                                                             | Importo             | Oggetto                                    | Importo             |
| Contributi per realizzazione documentario Paolo Orsi                | € 4.300,00          | Debiti per personale distaccato emolumenti | € 92.458,31         |
| Contributo acquisto beni ammortizzabili                             | € 10.000,00         | Rimborso costi gestionali                  | € 44.691,00         |
| Contributo attività ordinaria                                       | € 90.000,00         |                                            |                     |
| Acquisto abbonamenti per scuole                                     | € 5.000,00          |                                            |                     |
| Monitoraggio zanzara tigre sul territorio comunale                  | € 18.500,00         |                                            |                     |
| Realizzazione progetto Rovereto estate 2021                         | € 13.664,00         |                                            |                     |
| Contributi progetto valorizzazione figura e opere pittore Cavalcabò | € 35.200,00         |                                            |                     |
| <b>Saldo</b>                                                        | <b>€ 176.664,00</b> | <b>Saldo</b>                               | <b>€ 137.149,31</b> |
| <b>Saldo a credito</b>                                              | <b>€ 39.514,69</b>  |                                            |                     |

| Fondazione Museo Storico del Trentino |               |                      |               |
|---------------------------------------|---------------|----------------------|---------------|
| CREDITI V/ PARTECIPATE                |               | DEBITI V/PARTECIPATE |               |
| Oggetto                               | Importo       | Oggetto              | Importo       |
| //                                    |               | //                   |               |
| <b>Saldo</b>                          | <b>€ 0,00</b> | <b>Saldo</b>         | <b>€ 0,00</b> |

| Fondazione Trentino Università |               |                      |               |
|--------------------------------|---------------|----------------------|---------------|
| CREDITI V/ PARTECIPATE         |               | DEBITI V/PARTECIPATE |               |
| Oggetto                        | Importo       | Oggetto              | Importo       |
| //                             |               | //                   |               |
| <b>Saldo</b>                   | <b>€ 0,00</b> | <b>Saldo</b>         | <b>€ 0,00</b> |

| Habitech - Distretto Tecnologico Trentino |               |                      |               |
|-------------------------------------------|---------------|----------------------|---------------|
| CREDITI V/ PARTECIPATE                    |               | DEBITI V/PARTECIPATE |               |
| Oggetto                                   | Importo       | Oggetto              | Importo       |
| //                                        |               | //                   |               |
| <b>Saldo</b>                              | <b>€ 0,00</b> | <b>Saldo</b>         | <b>€ 0,00</b> |

| Hydro Dolomiti Energia                                                         |                    |                      |               |
|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------|---------------|
| CREDITI V/ PARTECIPATE                                                         |                    | DEBITI V/PARTECIPATE |               |
| Oggetto                                                                        | Importo            | Oggetto              | Importo       |
| Sovracanoni per concessione derivazione acque per produzione energia elettrica | € 53.378,26        | //                   |               |
| <b>Saldo</b>                                                                   | <b>€ 53.378,26</b> | <b>Saldo</b>         | <b>€ 0,00</b> |

| Trentino Digitale         |                 |                                                                                  |                   |
|---------------------------|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| CREDITI V/ PARTECIPATE    |                 | DEBITI V/PARTECIPATE                                                             |                   |
| Oggetto                   | Importo         | Oggetto                                                                          | Importo           |
| Iva da versare all'erario | € 259,88        | Ampliamento banda internet e gestione e manutenzione applicazioni – PEC standard | € 1.441,13        |
| <b>Saldo</b>              | <b>€ 259,88</b> | <b>Saldo</b>                                                                     | <b>€ 1.441,13</b> |
|                           |                 | <b>Saldo a debito</b>                                                            | <b>€ 1.181,25</b> |

| Fondazione Museo Storico del Trentino |               |                             |               |
|---------------------------------------|---------------|-----------------------------|---------------|
| CREDITI PARTECIPATA V/ COMUNE         |               | DEBITI PARTECIPATA V/COMUNE |               |
| Oggetto                               | Importo       | Oggetto                     | Importo       |
| //                                    |               | //                          |               |
| <b>Saldo</b>                          | <b>€ 0,00</b> | <b>Saldo</b>                | <b>€ 0,00</b> |

| Fondazione Trentino Università |               |                             |               |
|--------------------------------|---------------|-----------------------------|---------------|
| CREDITI PARTECIPATA V/ COMUNE  |               | DEBITI PARTECIPATA V/COMUNE |               |
| Oggetto                        | Importo       | Oggetto                     | Importo       |
| //                             |               | //                          |               |
| <b>Saldo</b>                   | <b>€ 0,00</b> | <b>Saldo</b>                | <b>€ 0,00</b> |

| Habitech - Distretto Tecnologico Trentino |               |                             |               |
|-------------------------------------------|---------------|-----------------------------|---------------|
| CREDITI PARTECIPATA V/ COMUNE             |               | DEBITI PARTECIPATA V/COMUNE |               |
| Oggetto                                   | Importo       | Oggetto                     | Importo       |
| //                                        |               | //                          |               |
| <b>Saldo</b>                              | <b>€ 0,00</b> | <b>Saldo</b>                | <b>€ 0,00</b> |

| Hydro Dolomiti Energia        |               |                                                                                |                    |
|-------------------------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| CREDITI PARTECIPATA V/ COMUNE |               | DEBITI PARTECIPATA V/COMUNE                                                    |                    |
| Oggetto                       | Importo       | Oggetto                                                                        | Importo            |
| //                            |               | Sovracanoni per concessione derivazione acque per produzione energia elettrica | € 53.378,26        |
| <b>Saldo</b>                  | <b>€ 0,00</b> | <b>Saldo</b>                                                                   | <b>€ 53.378,26</b> |

| Trentino Digitale             |                   |                                             |                 |
|-------------------------------|-------------------|---------------------------------------------|-----------------|
| CREDITI PARTECIPATA V/ COMUNE |                   | DEBITI PARTECIPATA V/COMUNE                 |                 |
| Oggetto                       |                   | Oggetto                                     |                 |
| Fatture emesse                | 1.441,13          | Credito per IVA split da versare all'erario | € 259,88        |
| <b>Saldo</b>                  | <b>€ 1.441,13</b> | <b>Saldo</b>                                | <b>€ 259,88</b> |
| <b>Saldo a credito</b>        | <b>€ 1.181,25</b> |                                             |                 |

| Museo Storico Italiano della Guerra        |                |                                                                                                 |                    |
|--------------------------------------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| CREDITI V/ PARTECIPATE                     |                | DEBITI V/PARTECIPATE                                                                            |                    |
| Oggetto                                    | Importo        | Oggetto                                                                                         | Importo            |
| Rimborsamento per servizi informatici 2021 | € 97,60        | Riallestimento delle sale e degli spazio al 3° piano del Castello di Rovereto – arredi 4° lotto | € 57.485,20        |
|                                            |                | Contributo per i 100 anni del Museo                                                             | € 5.000,00         |
|                                            |                | Contributo a sostegno dell'attività anno 2021                                                   | € 12.500,00        |
|                                            |                | Contributo per eventi culturali anno 2021                                                       | € 3.000,00         |
| <b>Saldo</b>                               | <b>€ 97,60</b> | <b>Saldo</b>                                                                                    | <b>€ 77.985,20</b> |
|                                            |                | <b>Saldo a debito</b>                                                                           | <b>€ 77.887,60</b> |

| Novareti                                      |                     |                                                |               |
|-----------------------------------------------|---------------------|------------------------------------------------|---------------|
| CREDITI V/ PARTECIPATE                        |                     | DEBITI V/PARTECIPATE                           |               |
| Oggetto                                       | Importo             | Oggetto                                        | Importo       |
| Corrispettivo per servizi in concessione 2021 | € 808.147,05        | Prestazioni rese al Comune su reti e contatori |               |
| <b>Saldo</b>                                  | <b>€ 808.147,05</b> | <b>Saldo</b>                                   | <b>€ 0,00</b> |
| <b>Saldo a credito</b>                        | <b>€ 808.147,05</b> |                                                |               |

| Set Distribuzione      |               |                           |                   |
|------------------------|---------------|---------------------------|-------------------|
| CREDITI V/ PARTECIPATE |               | DEBITI V/PARTECIPATE      |                   |
| Oggetto                | Importo       | Oggetto                   | Importo           |
|                        |               | Lavori su reti elettriche | € 1.336,11        |
| <b>Saldo</b>           | <b>€ 0,00</b> | <b>Saldo</b>              | <b>€ 1.336,11</b> |
|                        |               | <b>Saldo a debito</b>     | <b>€ 1.336,11</b> |

| Museo Storico Italiano della Guerra                                           |                     |                             |               |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------|---------------|
| CREDITI PARTECIPATA V/ COMUNE                                                 |                     | DEBITI PARTECIPATA V/COMUNE |               |
| Oggetto                                                                       | Importo             | Oggetto                     | Importo       |
| Riallestimento delle sale e degli spazio al 3° piano del Castello di Rovereto | € 91.976,37         |                             |               |
| Contributo per i 100 anni del Museo                                           | € 5.000,00          |                             |               |
| Contributo a sostegno dell'attività anno 2021                                 | € 12.500,00         |                             |               |
| Contributo per eventi culturali anno 2021                                     | € 3.000,00          |                             |               |
| <b>Saldo</b>                                                                  | <b>€ 112.476,37</b> | <b>Saldo</b>                | <b>€ 0,00</b> |
| <b>Saldo a credito</b>                                                        | <b>€ 112.476,37</b> |                             |               |

| Novareti                      |                |                             |                     |
|-------------------------------|----------------|-----------------------------|---------------------|
| CREDITI PARTECIPATA V/ COMUNE |                | DEBITI PARTECIPATA V/COMUNE |                     |
| Oggetto                       | Importo        | Oggetto                     | Importo             |
| Fatture emesse                | € 75,96        | Fatture da ricevere         | € 701.895,57        |
| <b>Saldo</b>                  | <b>€ 75,96</b> | <b>Saldo</b>                | <b>€ 701.895,57</b> |
|                               |                | <b>Saldo a debito</b>       | <b>€ 701.819,61</b> |

| Set Distribuzione             |                   |                             |               |
|-------------------------------|-------------------|-----------------------------|---------------|
| CREDITI PARTECIPATA V/ COMUNE |                   | DEBITI PARTECIPATA V/COMUNE |               |
| Oggetto                       | Importo           | Oggetto                     | Importo       |
| Fattura emessa                | € 9.505,17        |                             |               |
| <b>Saldo</b>                  | <b>€ 9.505,17</b> | <b>Saldo</b>                | <b>€ 0,00</b> |
| <b>Saldo a credito</b>        | <b>€ 9.505,17</b> |                             |               |

## Società Multiservizi Rovereto

| CREDITI V/ PARTECIPATE                       |                    | DEBITI V/PARTECIPATE                                                                          |                     |
|----------------------------------------------|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Oggetto                                      | Importo            | Oggetto                                                                                       | Importo             |
| Canone Concessioni cimiteriali               | € 11.149,36        | Prestazioni rese al Comune<br>(gestione sale, info comune, teatro,<br>imp sportivi, cimiteri) | € 160.824,40        |
| Proventi gestione parcheggi in<br>superficie | € 4.430,00         | Vendita prodotti farmacia                                                                     | € 1.087,11          |
|                                              |                    | Progetto straordinario<br>all'occupazione                                                     | € 226.910,00        |
|                                              |                    | Riconoscimento minor introito<br>derivante dalla manovre agevolate<br>alla sosta              | € 168.000,00        |
|                                              |                    | Gestione e manutenzione sistema<br>videosorveglianza                                          | € 104.800,00        |
| <b>Saldo</b>                                 | <b>€ 15.579,36</b> | <b>Saldo</b>                                                                                  | <b>€ 661.621,51</b> |
|                                              |                    | <b>Saldo a debito</b>                                                                         | <b>€ 646.042,15</b> |

## Trentino Riscossioni

| CREDITI V/ PARTECIPATE                                                                          |                       | DEBITI V/PARTECIPATE                                     |                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------------|---------------------|
| Oggetto                                                                                         | Importo               | Oggetto                                                  | Importo             |
| Riversamenti per violazioni,<br>sanzioni, diritti notifica ed entrate<br>affidate per l'incasso | € 1.158.593,94        | Contratti di servizi ed aggi per<br>servizio riscossione | € 229.375,23        |
| <b>Saldo</b>                                                                                    | <b>€ 1.158.593,94</b> | <b>Saldo</b>                                             | <b>€ 229.375,23</b> |
| <b>Saldo a credito</b>                                                                          | <b>€ 929.218,71</b>   |                                                          |                     |

## Trentino Trasporti

| CREDITI V/ PARTECIPATE |               | DEBITI V/PARTECIPATE                                   |                     |
|------------------------|---------------|--------------------------------------------------------|---------------------|
| Oggetto                | Importo       | Oggetto                                                | Importo             |
|                        |               | Corrispettivo per il servizio di<br>trasporto pubblico | € 201.350,09        |
| <b>Saldo</b>           | <b>€ 0,00</b> | <b>Saldo</b>                                           | <b>€ 201.350,09</b> |
|                        |               | <b>Saldo a debito</b>                                  | <b>€ 201.350,09</b> |

## Società Multiservizi Rovereto

| CREDITI PARTECIPATA V/ COMUNE                                                                            |                     | DEBITI PARTECIPATA V/COMUNE                           |                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------------------------------------|--------------------|
| Oggetto                                                                                                  | Importo             | Oggetto                                               | Importo            |
| Fatture emesse prodotti<br>farmacia                                                                      | € 445,10            | Concessioni da versare<br>(cimiteri) riferite al 2021 | € 11.149,36        |
| Fatture per servizi in<br>concessione (gestione sale,<br>info comune, teatro, imp<br>sportivi, cimiteri) | € 138.525,96        |                                                       |                    |
| Progetto occupazionale                                                                                   |                     |                                                       |                    |
| <b>Saldo</b>                                                                                             | <b>€ 138.971,06</b> | <b>Saldo</b>                                          | <b>€ 11.149,36</b> |
| <b>Saldo a credito</b>                                                                                   | <b>€ 127.821,70</b> |                                                       |                    |

## Trentino Riscossioni

| CREDITI PARTECIPATA V/ COMUNE                         |                 | DEBITI PARTECIPATA V/COMUNE                                    |                   |
|-------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------------------------------------|-------------------|
| Oggetto                                               | Importo         | Oggetto                                                        | Importo           |
| Fatture emesse, da emettere e<br>crediti per rimborsi | € 288,60        | Fatture da pagare al netto di<br>note di accredito da emettere | € 7.903,77        |
| <b>Saldo</b>                                          | <b>€ 288,60</b> | <b>Saldo</b>                                                   | <b>€ 7.903,77</b> |
|                                                       |                 | <b>Saldo a debito</b>                                          | <b>€ 7.615,17</b> |

## TRENTINO TRASPORTI

| CREDITI PARTECIPATA V/ COMUNE                       |                     | DEBITI PARTECIPATA V/COMUNE |               |
|-----------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------|---------------|
| Oggetto                                             | Importo             | Oggetto                     | Importo       |
| Contributo per il servizio di<br>trasporto pubblico | € 677.162,00        |                             |               |
| <b>Saldo</b>                                        | <b>€ 677.162,00</b> | <b>Saldo</b>                | <b>€ 0,00</b> |
| <b>Saldo a credito</b>                              | <b>€ 677.162,00</b> |                             |               |

## **15. ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTI DI COMPONENTE DERIVATA**

La normativa di riferimento della presente sezione è l'art. 3 comma 8 della legge. 203 del 22/12/2008 (*Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge finanziaria 2009)*).

Il citato articolo “*Ulteriori norme in tema di tutela della finanza pubblica*” prevede il “*Contenimento dell'uso degli strumenti derivati e dell'indebitamento delle regioni e degli enti locali*” oltre ad un particolare riferimento per cui “*Alle regioni, alle province autonome di Trento e di Bolzano e agli enti locali e' fatto divieto di emettere titoli obbligazionari o altre passività che prevedano il rimborso del capitale in un'unica soluzione alla scadenza. Per tali enti, la durata di una singola operazione di indebitamento, anche se consistente nella rinegoziazione di una passività esistente, non può essere superiore a trenta ne' inferiore a cinque anni*”.

Viene disposto altresì che va individuata “*la tipologia dei contratti relativi agli strumenti finanziari derivati previsti all'articolo 1, comma 3, del testo unico delle disposizioni in materia di intermediazione finanziaria, di cui al decreto legislativo 24 febbraio 1998, n. 58, che gli enti di cui al comma 2 possono concludere, e indica le componenti derivate, implicite o esplicite, che gli stessi enti hanno facoltà di prevedere nei contratti di finanziamento. Al fine di assicurare la massima trasparenza dei contratti relativi agli strumenti finanziari derivati nonché delle clausole relative alle predette componenti derivate, il medesimo regolamento individua altresì le informazioni, rese in lingua italiana, che gli stessi devono contenere. Ai fini della conclusione di un contratto relativo a strumenti finanziari derivati o di un contratto di finanziamento che include una componente derivata, il soggetto competente alla sottoscrizione del contratto per l'ente pubblico attesta per iscritto di avere preso conoscenza dei rischi e delle caratteristiche dei medesimi.*”

A tale proposito, si precisa che il Comune di Rovereto non ha sostenuto, nel corso della gestione 2021 oneri e/o impegni per contratti relativi a strumenti finanziari derivati o per contratti di finanziamento di componente derivata.

## **16. ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ALTRI SOGGETTI**

Per quanto riguarda 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 escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350, si precisa che nel corso della gestione 2021 il Comune non si è reso garante né in via principale né tanto meno in via sussidiaria di altri soggetti.

Tale verifica rileva in quanto trattasi di operazioni che possono esporre il Comune ad un eventuale rischio, oltre a dover essere conteggiate per il rispetto dei limiti di indebitamento.

Si ricorda che, ai fini della sopracitata legge, *“costituiscono indebitamento, agli effetti dell'articolo 119, sesto comma, della Costituzione, l'assunzione di mutui, l'emissione di prestiti obbligazionari, le cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata non collegati a un'attività patrimoniale preesistente e le cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85 per cento del prezzo di mercato dell'attività oggetto di cartolarizzazione valutato da un'unità indipendente e specializzata. Costituiscono, inoltre, indebitamento le operazioni di cartolarizzazione accompagnate da garanzie fornite da amministrazioni pubbliche e le cartolarizzazioni e le cessioni di crediti vantati verso altre amministrazioni pubbliche... “.*

## **17. ELENCO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE DELL'ENTE AL 31/12/2021**

La relazione allegata al rendiconto di gestione, tra i suoi contenuti, prevede anche un 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.

L'elenco dei beni di cui alla presente sezione è consultabile sul sito internet del Comune di Rovereto – sezione Amministrazione trasparente – Beni immobili e gestione patrimonio – Patrimonio immobiliare.