



COMUNE DI TERRAGNOLO
Provincia Autonoma di Trento

RELAZIONE TECNICO – CONTABILE
CONTO CONSUNTIVO ANNO 2023

RELAZIONE TECNICO – CONTABILE	1
CONTO CONSUNTIVO ANNO 2023.....	1
1. INTRODUZIONE	3
1.1. LA POPOLAZIONE.....	3
1.2. L'AMMINISTRAZIONE COMUNALE	3
1.3. IL TERRITORIO.....	3
2. RISULTATI DELLA GESTIONE FINANZIARIA.....	3
2.1. RILIEVI DA PARTE DELLA CORTE DEI CONTI.....	3
2.2. IL RENDICONTO.....	7
2.3. IL RISULTATO DELLA GESTIONE.....	8
2.4. EQUILIBRI DI BILANCIO.....	9
3. RELAZIONE AI SENSI DELL'ARTICOLO 11 COMMA 6 DEL D.LGS. 118/2011	9
3.1. CRITERI DI VALUTAZIONE.....	9
3.2. PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO	9
a) LE ENTRATE	9
b) LE SPESE	11
3.3. Il Fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità	12
3.4. Il Fondo pluriennale vincolato	13
c) PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE.....	13
d) ELENCO QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	13
e) RAGIONI PERSISTENZA RESIDUI CON ANZIANITA' SUPERIORE AI CINQUE ANNI E FONDATEZZA DEGLI STESSI	14
f) ANTICIPAZIONI	21
g) ELENCO DIRITTI REALI DI GODIMENTO	21
h) ELENCO ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI	21
i) ELENCO PARTECIPAZIONI DIRETTE.....	22
j) ESITI VERIFICA CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON ENTI STRUMENTALI, SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE	22
k) ONERI E IMPEGNI PER CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O FINANZIAMENTI	23
l) ELENCO GARANZIE PRESTATE A FAVORE DI ENTI.....	23
m) MODELLO SEMPLIFICATO SITUAZIONE PATRIMONIALE.....	23
n) ALTRI ELEMENTI DALL'ART. 2427 C.C.	23
o) ALTRE INFORMAZIONI.....	23

Allegato A) Prospetto spese in conto capitale con finanziamento

1. INTRODUZIONE

1.1. LA POPOLAZIONE

La popolazione residente nel comune di Terragnolo al 31.12.2022 è costituita da n. 706 unità.

Trend storico	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
In età prescolare (0/6 anni)	37	33	24	24	25	23	18	20	20	25	25
In età scuola obbligo (7/14 anni)	56	55	59	54	55	50	43	40	37	36	31
In forza lavoro prima occupazione (15/29 anni)	95	93	90	87	70	89	98	92	101	96	107
In età adulta (30/65 anni)	376	374	371	373	378	380	382	385	381	378	366
In età senile (oltre 65 anni)	185	176	172	167	186	166	161	160	164	171	176
Totale	749	731	716	705	714	708	702	697	703	706	705

1.2. L'AMMINISTRAZIONE COMUNALE

A seguito delle elezioni amministrative a tenutesi il 10 ottobre 2021 è stato eletto alla carica di Sindaco il signor Zenatti Massimo appartenente alla lista civica "Coltiviamo il nostro futuro". Il Consiglio Comunale del Comune è composto da n. 12 componenti. Il Sindaco è compreso nel numero dei componenti il Consiglio Comunale. Il Consiglio Comunale è presieduto dal Sindaco.

1.3. IL TERRITORIO

Il Comune di Terragnolo, collocato nell'omonima valle percorsa dal torrente Leno, si incunea a nord-est di Rovereto, tra il massiccio del Pasubio ed i monti Finonchio e Maggio, fino al passo della Borcola, al confine con la provincia di Vicenza.

Il territorio comunale si sviluppa su una superficie di circa 39,5 kmq, ha un'altitudine che varia da 400 a 1200 metri s.l.m. ed è costituito da 33 frazioni collegate tra loro da 16 km di rete stradale, con 11 km di illuminazione pubblica e 30 km di rete idrica comunale. La frazione Piazza, sede comunale, dista circa 12 km dalla cittadina di Rovereto e circa 12 km da Folgaria.

2. RISULTATI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

2.1. RILIEVI DA PARTE DELLA CORTE DEI CONTI

Le norme prevedono che nella relazione al rendiconto, sia data evidenza dei provvedimenti e delle misure correttive adottati dall'Ente in esito alle deliberazioni costituenti rilievo da parte della Corte dei Conti. In particolare al fine di rimuovere le criticità evidenziate, dovranno essere oggetto di specifica trattazione e saranno valutati nell'ambito delle successive attività di monitoraggio.

Con riferimento a quanto segnalato nella relazione relativa all'esame dei rendiconti dei comuni della provincia Autonoma di Trento per l'esercizio finanziario 2022, si evidenzia quanto segue:

1. Il comune di Terragnolo ha approvato il rendiconto 2022 in data 20 luglio 2023, in ritardo rispetto al termine del 30 aprile 2023. L'ente ha riscontrato molte difficoltà nel rispetto delle tempistiche di approvazione del rendiconto di gestione a causa essenzialmente della carenza di dotazione organica, particolare del segretario comunale.

Anche durante l'anno 2023 si sono verificate molte criticità di gestione amministrativa e contabile, e purtroppo, ad oggi la situazione non si è stabilizzata.

Il rendiconto di gestione è la dimostrazione dei risultati della gestione dell'intero esercizio e le operazioni propedeutiche sono complesse e richiedono l'impiego di tutto il personale dell'ufficio ragioneria. Purtroppo si rileva una grave situazione di difficoltà per gli enti di piccole dimensioni come Terragnolo a reperire personale. Altra grossa difficoltà è mantenere il personale, perché sempre più spesso i dipendenti scelgono di muoversi verso enti di maggiori dimensioni. L'organico in servizio è palesemente in sofferenza, nonostante l'Amministrazione abbia attivato diverse procedure per reperire il personale e corsi per fornirne l'adeguata formazione.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 177 del 08.10.2021 è stata disposta la collaborazione tra i Comuni di Trambileno, Terragnolo e Vallarsa per il reciproco supporto delle attività dell'Ufficio Ragioneria e personale, per il periodo dal 1° gennaio 2022 al 31 dicembre 2024. Nella pratica la convenzione si è attuata solamente con l'impiego della figura del Responsabile del Servizio Finanziario del comune di Terragnolo che ha assunto tale ruolo anche per i comuni di Trambileno e Vallarsa. Con deliberazione della giunta comunale del Comune di Terragnolo n. 10 del 18.01.2022, è stata istituita una posizione organizzativa, limitatamente alla funzione di Responsabile dell'Ufficio Ragioneria conferendo la stessa, per il periodo compreso tra il 1° gennaio 2022 e il 31 dicembre 2024, al Collaboratore Contabile (categoria C, livello evoluto – dipendente del Comune di Terragnolo a 36 ore settimanali), al fine di assicurare il raggiungimento degli obiettivi strategici del Comune di Terragnolo e dei Comuni di Trambileno e Vallarsa, nello specifico alla responsabile sono assegnate le seguenti attività per tutti e tre i comuni:

- predisposizione del progetto di bilancio di previsione annuale e pluriennale, della nota integrativa (bilancio armonizzato di cui all'allegato 9 del d.lgs. 118/2011) e del Documento Unico di programmazione, compresa la verifica dell'attendibilità delle previsioni di entrata e della compatibilità delle previsioni di spesa proposte dai servizi;
- predisposizione delle proposte di variazione delle previsioni di bilancio;
- predisposizione del rendiconto della gestione e della relazione illustrativa;
- verifica periodica dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese;
- raccolta ed elaborazione dei dati per il controllo di gestione;
- rilascio del parere di regolarità tecnico-amministrativa in relazione proposte di deliberazione da sottoporre al Consiglio comunale e alla Giunta comunale, in ordine ai provvedimenti inerenti alle materie assegnate alla propria responsabilità, ai sensi del comma 1 dell'art. 187 del Codice degli Enti Locali;
- rilascio del parere di regolarità contabile sulle proposte di deliberazione e segnalazione per iscritto i fatti e le situazioni che possono pregiudicare gli equilibri di bilancio.
- sottoscrizione degli ordinativi di pagamento.
- assunzione di autonome determinazioni, con tenuta di apposito repertorio dei provvedimenti adottati a numerazione progressiva e annuale, nell'approvvigionamento di beni, servizi e prestazioni di lavoro autonomo occasionale necessari alle funzioni assegnate, entro i limiti dei macro-aggregati di spesa previsti nel bilancio di previsione per la Missione relativa e con facoltà di emissione di buoni d'acquisto nei limiti massimi previsti dalla normativa vigente per le spese di minima entità;
- controllo della disponibilità degli stanziamenti di spesa e disposizione della sospensione dei pagamenti in caso di irregolarità per le spese relative ai contratti di somministrazione di energia elettrica, acqua, gas e servizi telefonici (art. 34 comma 5 Regolamento di Contabilità).
- consulenza agli altri uffici comunali in materia contabile.

Data la carenza di organico, la Responsabile si occupa inoltre di sostituire il personale vacante dell'ufficio finanziario e personale, al fine di portare avanti redazione di atti, buoni d'ordine, coperture sospesi di cassa ed altri adempimenti non prettamente di competenza del Responsabile del Servizio Finanziario che altrimenti rimarrebbero inevasi. Tale mole di lavoro comporta parecchi ritardi e accavallarsi di adempimenti più disparati.

In data 31 marzo 2022 il Segretario Comunale, in gestione associata con Terragnolo e Vallarsa, ha cessato l'incarico per raggiunti limiti di età e nei mesi successivi sono stati nominati a intermittenza

Segretari supplenti che hanno garantito la presenza solo poche ore alla settimana. Dal 2 maggio 2023 è stato incaricato un dipendente della Provincia Autonoma di Trento di effettuare il servizio di Segretario per tre giorni alla settimana nei comuni di Terragnolo e Trambileno, tempo sicuramente insufficiente a garantire il puntuale funzionamento dell'ente. Il comando del dipendente è stato concesso fino al 31 luglio 2025.

In data 01/01/2022, a seguito di concorso pubblico, è stato assunto a tempo indeterminato presso il Servizio Finanziario un Assistente amministrativo-contabile a 24 ore settimanali, è stato seguito un affiancamento da parte della responsabile e di un iter di formazione in ambito contabile, tuttavia il dipendente si è dimesso in data 30/11/2022, in quanto vincitore di concorso presso un ente di maggiori dimensioni.

In data 01/04/2022, attingendo dalla medesima graduatoria è stato assunto un Assistente amministrativo-contabile a 36 ore settimanali (già dipendente presso l'ente dal 01/05/2019 in qualità di Coadiutore amministrativo), assegnato 18 ore all'ufficio segreteria e 18 ore al servizio finanziario. Tuttavia, in data 03/12/2023 il dipendente si è dimesso in quanto vincitore di concorso presso un ente di maggiori dimensioni.

Le due posizioni sono tutt'ora vacanti. L'ente non ha indetto ulteriori concorsi ed è ricorso nel corso del 2024 ad una somministrazione di lavoro temporaneo tramite agenzia interinale (fino al 31/08/2024).

Alla data della stipulazione della convenzione del Servizio Finanziario gli addetti all'ufficio ragioneria/personale erano n. 10, alla data odierna sono in servizio presso l'ufficio ragioneria dei tre comuni n. 4 persone.

Il servizio è stato così organizzato:

- n. 1 collaboratore contabile C Evoluto 36 ore – Responsabile del Servizio finanziario (dipendente del comune di Terragnolo)
- n. 1 assistente amministrativo-contabile C base 36 ore (dal 01/04/2024, precedentemente B evoluto – dipendente del comune di Vallarsa) che si occupa essenzialmente degli adempimenti legati alla verifica e pagamento fatture dei tre enti;
- n. 1 assistente amministrativo-contabile C base 24 ore settimanali (dipendente del Comune di Trambileno) impegnato prevalentemente nelle pratiche della gestione del personale dei tre enti.
- n. 1 assistente amministrativo-contabile C base 36 ore settimanali (neo assunto a seguito concorso) che si occupa prevalentemente degli adempimenti del comune di Vallarsa, in quanto non possiede ancora completa conoscenza della materia contabile.
- n.1 assistente amministrativo assunto tramite contratto interinale da Terragnolo che si occupa degli adempimenti di archiviazione, protocollazione e corrispondenza per Terragnolo in quanto non possiede le competenze della materia di contabilità degli enti pubblici

Sui tre Comuni rimangono vacanti le seguenti figure:

- n. 1 assistente amministrativo – contabile 18 ore settimanali (Terragnolo)
- n. 1 assistente amministrativo – contabile 24 ore settimanali (Terragnolo)
- n. 3 assistente-amministrativo – contabile 36 ore settimanali

Il comune di Terragnolo è sprovvisto di proprio personale adibito a ufficio tecnico in quanto è attiva una convenzione per l'esercizio in forma associata dell'ufficio tecnico e gestione dei beni demaniali e patrimoniali con avvalimento della Comunità della Vallagarina;

Il personale in servizio fa il possibile per garantire l'efficienza delle procedure e per sostituire i colleghi anche con mansioni non proprie e quindi con diverse difficoltà e con inevitabile allungamento delle tempistiche di realizzazione.

Come è noto, il processo di approvazione del rendiconto rappresenta un momento fondamentale per garantire la trasparenza e la corretta gestione delle risorse pubbliche. Tuttavia, negli ultimi anni l'ente si è trovato ad affrontare una serie di ostacoli che hanno in alcuni casi compromesso i tempi previsti per tale approvazione.

Purtroppo la carenza di personale è un problema che affligge numerosi enti locali di piccole dimensioni, compromettendo la capacità di svolgere efficacemente le proprie funzioni.

2. Il comune di Terragnolo ha trasmesso i dati di rendiconto 2022 alla BDAP oltre il termine di scadenza, previsto dalla normativa, in data 13 giugno 2023. Tale ritardo è legato al ritardo nella predisposizione degli allegati al rendiconto di gestione che viene inviato alla BDAP solo quando verificato e completo.

Si cerca di provvedere con la massima tempestività all'inserimento dei dati relativi a bilancio e rendiconto nel portale BDAP, sulle banche dati provinciali, nonché all'invio dei prospetti richiesti dalla Provincia Autonoma di Trento e il caricamento dei documenti sul sito internet comunale e sul portale ConTe.

3. Il comune di Terragnolo ha un importo di cassa vincolata per Euro 2.192,56 relativa a rimanenze di importo incassato dalla Provincia Autonoma di Trento a titolo di contributo concesso con deliberazione della Giunta provinciale 1077 del 28.06.2018 per lavori di ripristino del paesaggio rurale e montano, in attesa di comunicazione di eventuale restituzione.

4. Il comune di Terragnolo presenta residui attivi vetusti di parte corrente con percentuale superiore al 15% (valore derivante dal rapporto dei residui degli esercizi precedenti al 2019 ed il totale dei residui attivi dei titoli I, II e III). Le posizioni creditorie, vengono monitorate tramite l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui, tuttavia la carenza di personale, soprattutto di ufficio tecnico e segretario non ha permesso di effettuare una puntuale analisi dei residui e quindi si è preferito mantenere i residui attivi.

5. Dall'analisi dell'anzianità dei residui passivi, si evidenzia che il Comune di Terragnolo ha residui passivi vetusti di parte corrente per una percentuale superiore al 15% (valore derivato dal rapporto tra i residui degli esercizi precedenti il 2019 ed il totale dei residui passivi del titolo I). La percentuale è pro al 45,80%. I residui vengono iscritti applicando il principio contabile della competenza finanziaria potenziata. Molti residui passivi si riferiscono a indennità di esproprio per lavori pubblici, per i quali è necessario effettuare una ricognizione, ma che è rimasta in sospeso a causa della carenza di personale e pertanto si sono mantenuti gli impegni.

5. Relativamente alla discordanza tra i valori iscritti nel questionario e i debiti di finanziamento nello stato patrimoniale, si segnala la discordanza dell'importo di Euro 85.290,00 è relativo all'importo della rata annuale di restituzione alla Provincia che avviene tramite compensazione della stessa sulle assegnazioni al comune. L'ente non ha provveduto a registrare il giroconto contabile nella contabilità finanziaria in competenza e pertanto risulta tale discordanza. Nel 2023 si è provveduto ad effettuare i giroconti correttamente e i saldi risultano allineati.

6. Il comune di Terragnolo non ha evidenziato ratei e risconti attivi nella situazione patrimoniale semplificata, avvalendosi della facoltà prevista dall'articolo 15-quater, comma 1, del decreto legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, prevede che gli enti con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti che rinviando la contabilità economico-patrimoniale, allegghino al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre semplificata. Essa sarà costituita dall'attivo e passivo dello stato patrimoniale redatti secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 10 al D.lgs. 118 del 23 giugno 2011 consentendo che le seguenti voci possono essere valorizzate con importo pari a 0:

- Crediti vs. lo Stato ed altre Amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione;
- Rimanenze;
- Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità;
- Ratei attivi;
- Risconti attivi
- Riserve da capitale
- Risultato economico dell'esercizio;
- Acconti;
- Ratei passivi;
- Contributi agli investimenti;

- Concessioni pluriennali;
- Risconti passivi;
- Conti d'ordine.

7. Il Comune di Terragnolo non ha accantonato tra le quote del risultato di amministrazione un fondo rischi ed oneri perché non sono state segnalate situazioni di rischio da contenzioso tali da rendere necessario un accantonamento.

8. Il comune di Terragnolo per l'anno 2022 aveva l'indicatore P8 concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale dell'indicatore) oltre la soglia di deficitarietà pari a 42,76%. La percentuale di riscossione complessiva si determina rapportando le riscossioni in conto competenza e in conto residui con gli accertamenti sommati con i residui definitivi iniziali. Il parametro mette in luce se l'ente ha una capacità di riscossione di tutte le entrate rispetto agli accertamenti delle stesse. Se l'ente non rispetta le soglie minime significa che ancorché iscriva in bilancio le entrate sulla base di titoli giuridici non è in grado di riscuotere almeno le percentuali minime previste e quindi è ritenuto strutturalmente deficitario con conseguente risposta positiva al test

Le entrate derivanti da TA.RI. (Titolo I) e servizio idrico integrato (Titolo III) si segnala che la Comunità della Vallagarina - ufficio Tributi e Tariffe emette il ruolo ordinario (bollette), il quale viene contabilizzato dall'Ente con accertamento relativo all'anno di erogazione del servizio (anticipato di un anno rispetto alla scadenza). Una forte incidenza hanno le entrate iscritte al Titolo III relative alla vendita di legname, accertate sulla base del contratto di vendita e rallentate dagli episodi legati alla tempesta Vaia e infestazioni da bostrico.

La bassa capacità di riscossione complessiva, è significativamente e negativamente influenzata dalle entrate accertate nel Titolo IV, tali entrate derivano da contributi o finanziamenti concessi da amministrazioni pubbliche per opere in parte straordinaria, per i quali la richiesta di erogazione avviene tramite Cassa del Trentino solo a seguito di specifica richiesta di fabbisogno di cassa e solo quando la cassa risulta sotto una determinata soglia, oppure a rendicontazione. Anche per l'esercizio 2023 la capacità di riscossione è deficitaria.

2.2. IL RENDICONTO

Il Rendiconto ha lo scopo di sintetizzare i risultati della gestione del bilancio e di individuare le disponibilità finanziarie e patrimoniali dell'Ente sulla base delle quali elaborare anche le future previsioni e decisioni.

In attuazione di quanto previsto dal 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) e successive modificazioni, in coerenza con la disciplina prevista dallo stesso, il Comune di Terragnolo ha adeguato il proprio Rendiconto 2023 secondo quanto previsto dall'articolo 11 comma 9 del D.Lgs. n. 118/2011. Al fine di consentire l'esame completo della gestione trascorsa, il Rendiconto della gestione è composto dal conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria, dai relativi riepiloghi, dai prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri.

Il conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione rispetto alle autorizzazioni contenute nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione 2023-2025. Per ciascuna tipologia di entrata e per ciascun programma di spesa, il conto del bilancio comprende, distintamente per residui e per competenza:

- per l'entrata le somme accertate, con distinzione della parte riscossa e di quella ancora da riscuotere;
- per la spesa le somme impegnate, con distinzione della parte pagata, di quella ancora da pagare e di quella impegnata con imputazione agli esercizi successivi, che costituisce il fondo pluriennale vincolato.

L'art. 232 comma 2 e dell'art. 233-bis comma 3 del D.lgs. 267/2000 e ss.mm., ha introdotto la possibilità per gli enti fino a 5.000 abitanti di rinviare al 2020 l'applicazione del principio contabile della contabilità economica e la tenuta della contabilità economico-patrimoniale e la non adozione del bilancio consolidato. Il Comune di Terragnolo ha espresso tale facoltà con deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 di data 22.08.2019.

L'unico adempimento richiesto pertanto ai comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, qualora abbiano optato per non redigere la CEP con le modalità ordinarie, è la compilazione del "modello semplificato" di redazione della situazione patrimoniale pubblicato dal Ministero dell'economia e delle finanze.

2.3. IL RISULTATO DELLA GESTIONE

L'esercizio finanziario 2023 si chiude con un risultato di amministrazione positivo pari ad Euro 2.060.758,01 e originato dai seguenti movimenti contabili:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 01/01/2020			266.958,12
Riscossioni	773.573,59	1.597.300,51	2.370.874,10
Pagamenti	625.055,05	1.188.972,20	1.814.027,25
Fondo di cassa al 31/12/2020			823.804,97
Residui attivi	2.117.122,88	727.592,91	2.844.715,79
Residui passivi	625.055,05	1.18.972,20	1.814.027,25
FPV parte corrente spesa			44.839,74
FPV parte capitale spesa			187.161,07
Avanzo di amministrazione			2.060.758,01

L'Avanzo di Amministrazione è così composto:

Quota accantonata	564.482,89
Fondo crediti dubbia esigibilità	351.618,88
Fondo contenzioso	20.000,00
TFR dipendenti comunali	192.864,01
Quota vincolata	172.115,27
Da leggi e principi contabili	7.251,90
<i>di cui da proventi per sanzioni amministrative in materia di edilizia</i>	<i>7.251,90</i>
Da trasferimenti	164.863,37
<i>di cui da contributi da Ministero per attività economiche (DPCM 24 settembre 2020) annualità 2022</i>	<i>13.979,00</i>
<i>di cui rimborso spese dal MEF per personale ex ETI incassato in eccesso</i>	<i>90.075,30</i>
<i>di cui contributo da Ministero dell'Ambiente per messa in sicurezza ex scuole Valduga</i>	<i>44.975,73</i>
<i>di cui contributi Statale per potenziamento di investimenti per Comuni < 1000 ab. (1/2020)</i>	<i>5.097,89</i>
<i>di cui contributo PAT per opere di somma urgenza muro di controripa S.P. n.2 Rovereto-Folgaria in loc. Valduga</i>	<i>10.735,45</i>
Quota destinata agli investimenti	337.614,34
<i>di cui quote di avanzo/entrate destinate agli investimenti accertate in anni precedenti e non impegnate</i>	<i>248.016,46</i>
<i>di cui entrate destinate agli investimenti accertate/incassate nel 2023 e non impegnate</i>	<i>89.597,92</i>
Quota disponibile	986.545,47

L'andamento del risultato di amministrazione degli ultimi anni è sintetizzato nella seguente tabella, che evidenzia la costante presenza di un avanzo di amministrazione:

ANNO	AVANZO DI
------	-----------

	AMMINISTRAZIONE
2015	554.482,65
2016	599.671,37
2017	793.948,00
2018	934.174,77
2019	933.432,91
2020	1.280.726,91
2021	1.281.574,86
2022	1.456.646,70
2023	2.060.758,01

La gestione dell'anno 2023 presenta un avanzo di competenza di Euro 864.740,69 e un fondo cassa al 31.12.2023 di Euro 823.804,97.

2.4. EQUILIBRI DI BILANCIO

Il rendiconto 2023 riporta nella parte corrente un saldo positivo, al lordo delle risorse accantonate e vincolate, di Euro 493.386,07 mentre nella parte capitale riporta un saldo positivo di Euro 212.152,52.

3. RELAZIONE AI SENSI DELL'ARTICOLO 11 COMMA 6 DEL D.LGS. 118/2011

3.1. CRITERI DI VALUTAZIONE

L'intero ciclo della programmazione finanziaria comunale è stato impostato in ottemperanza ai principi di contabilità prescritti dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni ed integrazioni, così come le operazioni di gestione e rendicontazione.

La gestione finanziaria dell'esercizio 2023 è stata autorizzata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 7 del 28.04.2023 (approvazione del bilancio di previsione 2023-2025). Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 11 del 20.07.2023 è stato approvato il Rendiconto della Gestione dell'anno 2022. Nel corso dell'esercizio 2023 si è provveduto all'assestamento generale e al controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio con deliberazione n. 14 del 31.07.2023 del Consiglio Comunale.

Il Comune di Terragnolo non opera gestioni fuori bilancio. L'intero bilancio è costruito, gestito e rendicontato in ottemperanza al principio dell'universalità.

3.2. PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO

a) LE ENTRATE

Le operazioni di chiusura del Rendiconto sono state precedute da una rigorosa valutazione dei flussi finanziari e integrate, in casi particolari, anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in considerazione le operazioni svolte nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e di stima potessero portare a sottovalutazioni e sopravvalutazioni delle singole poste (attendibilità).

Il procedimento di accertamento delle entrate e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza).

Nella fase tecnica che ha preceduto la stesura del documento contabile, le componenti positive non realizzate non sono state contabilizzate mentre le componenti negative sono state contabilizzate, e quindi rendicontate, anche se non sono definitivamente realizzate (*rispetto del principio n.9 - Prudenza*).

Il riscontro sulle entrate, oggetto di accertamento in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi: la ragione del credito, il titolo giuridico che lo supporta, il

soggetto debitore, l'ammontare del credito con la relativa scadenza, mentre agli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.
L'imputazione delle entrate è avvenuta rispettando i principi contabili.
Il prospetto che segue mostra il riepilogo dell'entrata per titoli, in sintonia con quanto riportato nella prima parte del rendiconto:

TITOLO	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA	ACCERTAMENTI DEFINITIVI	RESIDUI ATTIVI TOTALI
FPV - parte corrente	15.579,27		
FPV - parte capitale	194.260,48		
Utilizzo avanzo di amministrazione	244.993,14		
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	439.561,70	459.327,64	139.007,39
2 - Trasferimenti correnti	957.143,37	1.110.336,53	533.278,12
3 - Entrate extratributarie	282.686,66	276.719,88	515.146,92
4 - Entrate in conto capitale	1.145.253,28	263.009,69	1.602.151,35
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6 - Entrate da accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
7 - Anticipazioni da Tesoriere	300.000,00	0,00	0,00
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	490.823,00	215.499,68	55.132,01
TOTALI	4.067.300,90	2.324.893,42	2.844.715,79

Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria e contributiva

- Tributi (TARI). I ruoli ordinari sono stati accertati nell'esercizio di formazione.
- Tributi riscossi per autoliquidazione dei contribuenti (IMIS). Sono stati accertati sulla base delle riscossioni effettuate sul rispettivo esercizio di competenza.
- Ruoli coattivi. Sono stati accertati nell'esercizio di emissione del ruolo.

Titolo 2 - Trasferimenti correnti

Sono state accertate negli esercizi in cui l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente è diventata esigibile. Per quanto concerne, in particolare, i trasferimenti da altre pubbliche amministrazioni, l'esigibilità coincide con l'atto di impegno dell'amministrazione concedente. La registrazione dell'accertamento, pertanto, colloca l'importo nell'esercizio in cui è adottato il provvedimento di concessione, compatibilmente con la possibilità di reperire in tempo utile le informazioni necessarie alla corretta imputazione.

Titolo 3 - Entrate extratributarie

I proventi sono stati contabilizzati nell'esercizio in cui servizio è stato realmente reso all'utenza. Per le entrate da vendita legname, l'accertamento è fatto sulla base del contratto stipulato e in base al cronoprogramma.
L'accertamento degli interessi di mora segue il criterio di cassa per cui le entrate di questa natura sono accertabili nell'esercizio dell'incasso.

Titolo 4 - Entrate in conto capitale

Le risorse di questo genere, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli (investimenti), rendendo così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura.

Sono state contabilizzate nell'esercizio in cui è divenuta esigibile l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente (criterio generale), con corrispondenza tra l'esercizio di impegno del concedente e l'esercizio di accertamento del ricevente.

L'entrata è attribuita all'esercizio esercizi in cui verrà a maturare il diritto alla riscossione del credito (obbligazione pecuniaria).

I permessi di costruire sono accertati nell'esercizio in cui vengono riscossi.

Titolo 6 Accensione di prestiti

Nell'esercizio non ci sono state movimentazioni che riguardano riduzione di attività finanziarie, accensione prestiti.

Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Non sono state richieste anticipazioni di tesoreria.

b) LE SPESE

Previsioni definitive e impegni di spesa

Le operazioni di chiusura contabile delle uscite di bilancio, al pari di quelle relative alle entrate, sono state precedute dalla valutazione dei flussi finanziari che si sono manifestati nell'esercizio.

Sono state prese in esame solo le operazioni svolte nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e stima adottati potessero portare a sottovalutazione e sopravvalutazione delle singole poste (attendibilità).

Il riscontro sulle uscite, oggetto di impegno in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi: la ragione del debito, l'indicazione della somma da pagare, il soggetto creditore, la scadenza dell'obbligazione e la specificazione del vincolo costituito sullo stanziamento di bilancio, mentre agli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

Con delibera giuntale n. 51 di data 19.06.2024 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023 in applicazione al principio contabile generale n. 9 della prudenza, in base al quale tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:

- la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
- l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
- il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti.

La suddivisione in titoli delle spese impegnate nell'esercizio 2023, anche a seguito alla procedura di riaccertamento ordinario sopra descritta, è rappresentata dalla tabella seguente:

TITOLO	PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA	IMPEGNI DEFINITIVI	RESIDUI PASSIVI TOTALI
1- Spese correnti	1.670.672,23	1.147.488,54	694.346,27
2 - Spese in conto capitale	1.520.515,64	231.706,54	596.622,02
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4 - Rimborso di prestiti	85.290,03	85.290,03	0,00
5 - Chiusura anticipazioni Tesoreria	300.000,00	0,00	0,00
7 - Uscite per conto terzi e partite	490.823,00	215.499,68	84.793,65

di giro			
TOTALI	4.067.300,90	1.679.984,81	1.375.761,94

Spese correnti

Le uscite di questa natura comprendono i redditi da lavoro dipendente, le imposte e le tasse, l'acquisto di beni e le prestazioni di servizi, i trasferimenti correnti, gli interessi passivi.

Spese in conto capitale

Gli interventi per l'acquisto o la realizzazione di beni e servizi durevoli sono stati imputati negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni derivanti dal rispettivo contratto o convenzione. Per gli interventi che non richiedono la stima dei tempi di realizzazione (cronoprogramma), l'imputazione ai rispettivi esercizi è stata effettuata secondo il principio generale, in corrispondenza dell'esigibilità della spesa.

Rientrano in questo contesto le spese in conto capitale a carico dell'ente, gli investimenti fissi lordi, i contributi agli investimenti, i trasferimenti in conto capitale.

Incremento di attività finanziarie

Nell'esercizio non ci sono state movimentazioni che riguardano incremento di attività finanziarie.

Rimborso di prestiti

Nell'esercizio è stata impegnata la quota annuale trattenuta dalla Provincia Autonoma di Trento per operazione di estinzione anticipata dei mutui.

Chiusura delle anticipazioni

Nell'esercizio non ci sono state movimentazioni che riguardano anticipazioni.

3.3. Il Fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità

L'Allegato n.4/2 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art.3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n.118 così come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014 n.126, disciplina l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione.

A tal fine è previsto che nel rendiconto venga stanziato un accantonamento al "Fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione del rischio di incasso, ovvero il calcolo della media dei residui che si sono effettivamente incassati sul totale dei residui a rendiconto relativamente agli ultimi cinque esercizi precedenti.

Commento tecnico:

Il criterio per determinare l'accantonamento al fondo risulta stabilito in modo analitico dal principio contabile, allo scopo di rendere "effettivo" il risultato di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto.

L'ente ha proceduto a calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità come previsto dall'esempio n. 5 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria all. al D.lgs. 118/2011.

L'ente ha quindi calcolato, per ciascuna entrata di dubbia esigibilità, la media semplice tra incassi in c/residui e i residui attivi all'inizio dell'anno per ogni anno degli ultimi 5 anni (2017-2021). La percentuale pari al completamento a 100 della media calcolata è stata applicata all'importo complessivo dei residui finali al 31.12.2023 relativi alle entrate di dubbia esigibilità.

Sì e poi proceduto ad effettuare il calcolo senza l'applicazione dell'art. 107-bis del DL 18/2020 e quindi si è accantonato nel Rendiconto 2023 la quota da esso risultante come sotto indicata:

DESCRIZIONE	EURO
FCDE al 31/12/2023	351.618,88
di cui:	
per entrate TARI	16.129,38

per servizio idrico integrato	18.994,46
per fitti attivi	27.969,97
per legname	258.818,44
per discarica inerti	2.014,50
per rimborsi spese vari	27.692,14

3.4. Il Fondo pluriennale vincolato

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

Secondo il principio contabile della competenza finanziaria potenziata gli impegni finanziati da entrate a specifica destinazione, di parte corrente o investimenti, sono imputati negli esercizi in cui l'obbligazione diventerà esigibile. Questo comporta che lo stanziamento di spesa riconducibile all'originario finanziamento può essere ripartito pro-quota in più esercizi, attraverso l'impiego del cosiddetto "Fondo Pluriennale Vincolato". Il FPV ha proprio lo scopo di fare convivere l'imputazione della spesa secondo questo principio (competenza potenziata) con l'esigenza di evitare la formazione di componenti di avanzo o disavanzo artificiose, e questo a partire dalla nascita del finanziamento e fino all'esercizio in cui la prestazione connessa con l'obbligazione passiva avrà termine. Questa tecnica contabile consente di evitare sul nascere la formazione di residui passivi che hanno origine solo da debiti effettivamente liquidi ed esigibili sorti nello stesso esercizio di imputazione contabile.

In sede di riaccertamento ordinario, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 51 del 19.06.2024 è stato costituito un Fondo pluriennale vincolato pari ad Euro 232.000,81, composto da Euro 44.839,74 in parte corrente e da partite in conto capitale per Euro 187.161,07.

c) PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Durante l'esercizio 2023 sono stati adottati i seguenti atti di variazione al bilancio di previsione 2023-2025:

- deliberazione della Giunta Comunale n. 44 del 18.05.2023: 1^ prelevamento dal fondo di riserva
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 10 del 20.07.2023: Ratifica della deliberazione della Giunta Comunale n. 58 dd. 14.06.2023 avente ad oggetto: "Variazione urgente al bilancio di previsione pluriennale 2023-2025 ai sensi dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm."
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 31.07.2023: Art. 175 e 193 D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267: variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio.
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 20 del 23.11.2023: Mancata ratifica nei termini della Variazione urgente al bilancio di previsione pluriennale 2023-2025 adottata con deliberazione della Giunta Comunale n. 97 del 11.09.2023. Provvedimento assunto ai sensi dell'art. 175 comma 5 del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 21 del 23.11.2023: 4^ variazione al bilancio di previsione 2023-2025;
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 23.11.2023: 5^ variazione al bilancio di previsione 2023-2025;
- deliberazione della Giunta Comunale: 2^ prelevamento dal fondo di riserva.

d) ELENCO QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022

L'Avanzo di Amministrazione al 31/12/2022 era così composto:

- **Quota accantonata Euro 373.915,72**, di cui Euro 270.845,72 per FCDE ed Euro 103.070,00 per accantonamento TFR;

- **Quota vincolata da trasferimenti Euro 89.856,98** di cui in parte corrente Euro 27.958,00 per contributi da Ministero per attività economiche (DPCM 24 settembre 2020) ed Euro 512,26 per restituzione finanziamento da Ministero per centri estivi; in parte capitale Euro 61.386,72 per contributi su opere pubbliche;
- **Quota destinata agli investimenti Euro 306.463,74** di cui Euro 99.174,16 quota avanzo 2021 non applicata, Euro 156.500,00 derivanti da quota avanzo anno 2021 applicato a spese d'investimento non realizzate, Euro 2.178,45 da oneri di urbanizzazione accertati nell'anno 2021 e non applicati ed Euro 27.030,30 avanzo derivante da entrate destinate agli investimenti non impegnate e Euro 21.580,83 derivanti da minori spese in c/capitale finanziate con FPV;
- **Quota disponibile Euro 686.410,26**

e) RAGIONI PERSISTENZA RESIDUI CON ANZIANITA' SUPERIORE AI CINQUE ANNI E FONDATEZZA DEGLI STESSI

Il dettaglio dei residui di entrata e di uscita precedenti il 2019 è riportato nella seguente tabella, in cui viene dimostrato come gli accertamenti e gli impegni originari siano costantemente monitorati dagli uffici competenti.

La norma contabile chiede che nella nota allegata al rendiconto siano esposte anche le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi.

RESIDUI ATTIVI

ANNO ACCERTAMENTO	OGGETTO	IMPORTO	MOTIVAZIONE
2018	FST per finanziamento 2^ classe d'azioni (cap. 3141)	52.394,91	da incassare
2008	RIMBORSO DA PRIVATI PER DEMOLIZIONE EDIFICI	5.000,00	da incassare
2017	CONTRIBUTO PAT	25.000,00	da incassare
2018	Finanziamento spese d'investimento anno 2018	16.500,00	da incassare
2016	CONTRIBUTO BIM PER FINANZIAMENTO SPESE D'INVESTIMENTO BIENNIO 2016-2017	151.131,49	da incassare
2017	finanziamento spese investimento anno 2017	120.429,68	da incassare
2018	Finanziamento spese d'investimento anno 2018	41.027,30	da incassare
2018	Finanziamento spese d'investimento anno 2018	56.599,44	da incassare
2018	PSR 2014-2020 Protocollo d'intesa tra i comuni di Ala, Terragnolo, Trambileno, Vallarsa e la Comunità della Vallagarina per realizzazione rete di riserve "Pasubio-Lessini"	11.202,07	da incassare
2002	CAUZIONE FOGNATURA ZENCHER ANGELO-FR.ZENCHERI	15,49	fare g/c
2013	RIMBORSO VALORI BOLLATI PER REGISTRAZIONE CONTRATTO N. REP. 258-2013	126,00	fare g/c
2013	RIMBORSO VALORI BOLLATI PER REGISTRAZIONE CONTRATTO N. REP. 259-2013	213,00	fare g/c
2014	REGISTRAZIONE CONTRATTO CON PRETTI E SCALFI "LAVORI DI QUALIFICAZIONE AMBIENTALE, ATTREZZATURA E ARREDO AREA LOC. SEGA" REP. N. 260-2014	213,00	fare g/c
2014	RIMBORSO N. 3 MARCHE DA BOLLO PER CONTRATTO N. 463-AP	48,00	fare g/c
2014	RIMBORSO N. 3 MARCHE DA BOLLO PER CONTRATTO N. 466-AP	48,00	fare g/c
2017	rimborso spese	22,50	fare g/c
2018	RIMBORSO SPESE REGISTRAZIONE E MARCHE DA	66,00	riscossione

	BOLLO SU CONTRATTO REP. 275		coattiva
2018	RIMBORSO SPESE REGISTRAZIONE CONTRATTO	67,00	fare g/c
2018	50% SPESE REGISTRAZIONE CONTRATTO AFFITTO ZANA EQUEREM	33,50	riscossione coattiva
2018	RIMBORSO SPESE DI REGISTRAZIONE CONTRATTO DI COMODATO GRATUITO IMMOBILE PER ATTIVITA' MULTISERVIZI	245,00	fare g/c
2018	Rimborso spese registrazione contratto VALLE WALTER	33,50	fare g/c
2015	REGISTRAZIONE PROROGA CONCESSIONE IN USO CASCINA-CASERA DI MALGA VALLI REP. 263 DD. 14-07-2015 - VEDI IMP. 484-2015	491,50	fare g/c
2006	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2006 E BILANCIO PLURIENNALE 2006-2008	97,59	riscossione coattiva
2014	PROVENTI USO DISCARICA COMUNALE	2.140,94	riscossione coattiva
2015	PROVENTI DA UTILIZZO DISCARICA COMUNALE ANNO 2015	51,19	riscossione coattiva
2011	ENTRATA ACQUEDOTTO 2011	10,81	riscossione coattiva
2011	CANONE DEPURAZIONE ANNO 2011	10,41	riscossione coattiva
2018	Ruolo anno 2018 servizio idrico - quota fognatura	1.080,44	riscossione coattiva
2011	CANONE FOGNATURA ANNO 2011	14,34	riscossione coattiva
2017	Lista di carico iniziale relativa alla fatturazione del servizio idrico, fognatura e depurazione anno 2017. ruolo 2018/1 parziale	1.426,11	riscossione coattiva
2018	Ruolo anno 2018 servizio idrico - quota deputazione	810,45	riscossione coattiva
2016	AFFITTO EX PORCILAIA MALGA COSTINI ANNO 2016	1.989,69	riscossione coattiva
2017	CONCESSIONE IN USO CASCINA-CASERA DI MALGA VALLI - SCADENZA 13-4-2019	268,52	riscossione coattiva
2017	canone anno 2017 concessione ex porcilaia di Malga Costoni	994,85	riscossione coattiva
2018	CONCESSIONE IN USO CASCINA-CASERA DI MALGA VALLI - SCADENZA 13-4-2019	1.000,00	riscossione coattiva
2018	Contatto rep. 269 - concessione in uso immobile cascina "ex porcilaia" Malga Valli (2^ rata anno 2018)	1.000,00	riscossione coattiva
2013	ASSEGNAZIONE ALLOGGIO PRESSO LA RESIDENZA COMUNALE PROTETTA IN FRAZ. ZORERI ANNO 2013	123,96	riscossione coattiva
2014	ASSEGNAZIONE ALLOGGIO PRESSO LA RESIDENZA COMUNALE PROTETTA IN FRAZ. ZORERI	123,96	riscossione coattiva
2017	CANONE AFFITTO ALLOGGIO PRESSO CASA ANZIANI ZORERI ANNO 2015	123,96	riscossione coattiva
2017	CANONE AFFITTO ALLOGGIO PRESSO CASA ANZIANI ZORERI ANNO 2016	123,96	riscossione coattiva
2018	AFFITTO RESIDENZA FRAZ. ZORERI 16-7-2018 - 30-09-2018	195,06	riscossione coattiva
2018	Contrattio affitto alloggio protetto c/o casa anziani in fraz. Zoreri dal 1/7 al 31/12/2018	1.302,00	riscossione coattiva
2018	Canone affitto anno 2018 alloggio c/o struttura protetta fraz. Zoreri	-	riscossione coattiva
2018	canone affitto anno 2018 c/o alloggi protetti fraz. Zoreri	123,96	riscossione coattiva
2018	TARI ANNO 2018 (ruolo 2018/50 parziale)	1.471,86	riscossione coattiva
2006	VENDITA LOTTI LEGNAME "VALDELLOVO" E "PASSO DEL LUCO"	54.221,51	riscossione coattiva
2007	VENDITA LEGNAME IN LOCALITA' ARZERI	926,20	riscossione

			coattiva
2007	VENDITA LOTTO DI LEGNAME ARZERI	27.480,60	riscossione coattiva
2007	VENDITA LOTTO DI LEGNAME "LOLLO STUO" (ACCONTO)	22.890,19	riscossione coattiva
2008	LOTTI LEGNAME	6.446,94	riscossione coattiva
2014	VENDITA LOTTO LEGNAME "SOPRA MAS"	1.098,00	in attesa di misurazione
2018	COMPENSAZIONE CON FT.SERVIZI EMESSE 01-01-2018-05-06-2018	325,54	fare g/c
2014	SALDO SPESE GESTIONE ALLOGGIO DA RENDICONTO ANNO 2013	120,87	riscossione coattiva
2017	RIMBORSO SPESE DI GESTIONE ZORERI ANNO 2014	4.026,02	riscossione coattiva
2017	accordo amministrativo tra i comuni di Terragnolo e Trambileno - Ufficio Ragioneria (RAUS CLAUDIA 11.9.17-30.11.2017)	2.096,53	Fare g/c
2013	CONCESSIONE IN USO AMBULATORI MEDICI IN FRAZ.PIAZZA	42,14	riscossione coattiva
2014	CONCESSIONE IN USO AMBULATORI MEDICI IN FRAZ.PIAZZA E ZORERI	394,88	riscossione coattiva
2015	CONCESSIONE IN USO AMBULATORIO MEDICO IN FRAZ.PIAZZA	464,88	riscossione coattiva
2016	CONCESSIONE IN USO AMBULATORIO MEDICO IN FRAZ. PIAZZA ANNO 2016	464,88	riscossione coattiva
2017	RIMBORSO SPESA UTILIZZO AMBULATORIO ANNO 2017	464,88	riscossione coattiva
2018	SPESE ANNUALI UTILIZZO AMBULATORIO MEDICO	464,88	riscossione coattiva
2017	SERVIZIO PRELIEVI 3^ TRIMESTRE 2017	15,00	riscossione coattiva
2005	RETТА MENSA ANNO 2005	62,40	riscossione coattiva
2013	RETТА MENSA SCUOLA MATERNA	0,40	riscossione coattiva
2014	RETТА MENSA SCUOLA MATERNA	41,80	riscossione coattiva
2014	RETТА MENSA SCUOLA DELL'INFANZIA APRILE 2014	15,40	riscossione coattiva
2014	RETТА MENSA SCUOLA DELL'INFANZIA MARZO 2014	19,80	riscossione coattiva
2014	RETТА MENSA SCUOLA DELL'INFANZIA MAGGIO 2014	22,00	riscossione coattiva
2014	RETТА MENSA SCUOLA DELL'INFANZIA GIUGNO 2014	20,90	riscossione coattiva
2014	RETТА MENSA SCUOLA DELL'INFANZIA SETTEMBRE 2014	20,90	riscossione coattiva
2014	RETТА MENSA SCUOLA DELL'INFANZIA OTTOBRE 2014	25,30	riscossione coattiva
2014	RETТА MENSA SCUOLA DELL'INFANZIA NOVEMBRE 2014	20,90	riscossione coattiva
2014	RETТА MENSA SCUOLA DELL'INFANZIA DICEMBRE 2014	15,40	riscossione coattiva
2015	RETТА MENSA SCUOLA DELL'INFANZIA GENNAIO 2015	19,80	riscossione coattiva
2015	RETТА MENSA FEBBRAIO 2015	17,60	riscossione coattiva
2015	RETТА MENSA MESE MARZO 2015	23,10	riscossione coattiva
2015	RETТА MENSA MESE APRILE 2015	14,30	riscossione

			coattiva
2015	RETTA MENSA MESE MAGGIO 2015	18,70	riscossione coattiva
2015	RETTA MENSA MESE GIUGNO 2015	30,70	riscossione coattiva
2015	RETTA MENSA MESE SETTEMBRE 2015	17,60	riscossione coattiva
2015	RETTA MENSA MESE OTTOBRE 2015	15,40	riscossione coattiva
2015	RETTA MENSA MESE NOVEMBRE 2015	22,00	riscossione coattiva
2015	RETTA MENSA MESE DICEMBRE 2015	110,30	riscossione coattiva
2016	RETTE MESE DI GENNAIO AS 2015-16	12,10	riscossione coattiva
2016	RETTE MENSA FEBBRAIO AS 2015-16	16,50	riscossione coattiva
2016	RETTE MENSA MARZO AS 2015-16	16,50	riscossione coattiva
2016	RETTE MENSA APRILE AS 2015-16	13,20	riscossione coattiva
2016	RETTE MENSA MAGGIO AS 2015-16	20,90	riscossione coattiva
2018	Rette mensa scuola infanzia mese di ottobre	34,00	riscossione coattiva
		618.003,28	

RESIDUI PASSIVI

ANNO IMPEGNO	OGGETTO	RESIDUO	MOTIVAZIONE
2016	PROGETTO "PASUBIO GRANDE GUERRA": PROTOCOLLA D'INTESA TRA I COMUNI TERRAGNOLO, TRAMBILENO, VALLARSA IN PROVINCIA DI TRENTO E POSINA, VALLI DEL PASUBIO IN PROVINCIA DI VICENZA. LIQUIDAZIONE AL COMUNE D	4.000,00	in attesa di rendiconto
2016	SPESE SERVIZIO IDRICO INTERCOMUNALE ANNO 2016	21.420,56	in contenzioso
2018	Servizio idrico intercomunale anno 2018	25.000,00	in contenzioso
2017	ANNO 2017	30.000,00	in contenzioso
2018	Documentario legato italiano: erogazione contributo.	500,00	in attesa di rendiconto
2013	IMUP: IMPEGNO DI SPESA PER RIMBORSO SOMME VERSATE E NON DOVUTE	77,00	da liquidare
2014	RESTITUZIONE ALLO STATO MAGGIOR GETTITO IMU	42.048,00	in attesa di richiesta liq
2017	Acquisizione parere legale in relazione ad una vertenza in materia urbanistico-edilizia a seguito di ingiunzione ordinaria di rimessa in pristino.	317,20	in attesa di fattura
2016	Nomina dell'avv. Maria Cristina Osele di Trento in qualita di patrocinatore degli interessi del Comune di Terragnolo ai fini della promozione dinanzi alla Commissione Tributaria di I° grado di Trento	2.918,24	in attesa di fattura
2013	AFFIDO INCARICO RICORSO AVVERSO PROVVEDIMENTI ASSUNTI DAL SERVIZIO CATASTO PER DETERMINAZIONE RENDITA CATASTALE BACINO SEGA-GHESTERI E RELATIVE STRUTTURE DI SERVIZIO	515,75	in attesa di fattura

2018	Affido incarico progettazione, direzione lavori, contabilità e coordinamento sicurezza per opere di sistemazione stradale in frazione Puechem per prolungamento muro parcheggio	7.562,15	in attesa di fattura
2016	INTERVENTI SU FONDO STRATEGICO TERRITORIALE	103.542,00	in attesa di rendiconto
2012	PATTO TERRITORIALE DELLE VALLI DEL LENO - PROGETTO ESECUTIVO DEI LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE AMBIENTALE, ATTREZZATURE ED ARREDO DELL'AREA PRESSO LA LOC. SEGA: RIAPPROVAZIONE AVVIO PROCEDURA ESPROPRIATI	2.120,50	in attesa di richiesta liq
2012	Patto Territoriale delle Valli del Leno - Progetto esecutivo dei lavori di riqualificazione ambientale, attrezzature di arredo dell'area presso la loc. Sega: liquidazione indennità di espropriazione a	5.753,50	in attesa di richiesta liq
2018	Lavori di completamento del sentiero S.Maria Maddalena con collegamento alla Frazione Puechem: avvio procedura espropriativa, aservimento e occupazione temporanea.	13.000,00	in attesa di richiesta liq
2013	AFFIDO INCARICO RICORSO AVVERSO PROVVEDIMENTI ASSUNTI DAL SERVIZIO CATASTO PER DETERMINAZIONE RENDITA CATASTALE BACINO SEGA-GHESTERI E RELATIVE STRUTTURE DI SERVIZIO	203,82	in attesa di fattura
2016	RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 01-01-2016	933,30	in attesa di fattura
2014	AFFIDAMENTO INCARICO PER LA PREDISPOSIZIONE DELLA DOCUMENTAZIONE NECESSARIA PER LA RICHIESTA DI FINANZIAMENTO DI OPERE SUL PSR 2014 - 2020 CIG N. XA6107FF5A	800,00	in attesa di fattura
2007	LAVORI SISTEMAZIONE URBANA IN FRAZ. VALDUGA:AVVIO PROCEDURA ESPROPRIATIVA E OCCUPAZIONE TEMPORANEA	20.000,00	in attesa di richiesta liq
2009	INTERVENTI DI RECUPERO E SISTEMAZIONE EX CIMITERO GEROLI:IMPEGNO MAGGIOR SPESA PER ESPROPRIAZIONI	1.646,60	in attesa di richiesta liq
2009	INTERVENTO DI RECUPERO E SISTEMAZIONE AMBIENTALE DEL CIMITERO AUSTRO-UNGARICO DI GEROLI NEL COMUNE DI TERRAGNOLO:AVVIO PROCEDURA ESPROPRIATIVA	3.371,93	in attesa di richiesta liq
2000	Indennità di esproprio per realizzazione rete fognaria Camperi-Maureri	2.900,20	in attesa di richiesta liq
2013	LAVORI DI REALIZZAZIONE DEL NOVO COLLETTORE FOGNARIO DELLA FRAZIONE PEDRAZZI E ROVRI E COLLEGAMENTO AL DEPURATORE PROVINCIALE: AVVIO PROCEDURA ESPROPRIATIVA, ASSERVIMENTO E OCCUPAZIONE TEMPORANEA	1.648,58	in attesa di richiesta liq
2004	LAVORI DI REALIZZAZIONE SONDAGGIO PER DERIVAZIONE DA FALDA SOTTERRANEA PER USO IDRIPOTABILE DI ACQUA DA POZZO SULLA P.F. 9050-2 C.C. TERRAGNOLO-APPROVAZIONE PROGETTO	5.619,56	in attesa di richiesta liq
2015	APPROVAZIONE ACCORDO AMMINISTRATIVO CON LA COMUNITA DELLA VALLAGARINA PER LA REDAZIONE DI VARIANTE PER OPERE PUBBLICHE AL VIGENTE P.R.G.	244,00	in attesa di fattura
2018	Spese commissione edilizia anno 2018	500,00	in attesa di rendiconto
2017	Lavori di somma urgenza per la mitigazione del rischio di caduta massi dalla parete rocciosa a monte della Frazione Potrich: impegno di spesa.	30,00	in attesa di richiesta liq
2005	LAVORI FORMAZIONE PARCHEGGIO PUBBLICO IN FR.ZENCHERI:AVVIO PROCEDURA ESPROPRIATIVA E OCCUPAZIONE TEMPORANEA	1.169,12	in attesa di richiesta liq

2011	LAVORI FORMAZIONE PARCHEGGIO PUBBLICO IN FR.ZENCHERI:AVVIO PROCEDURA ESPROPRIATIVA E OCCUPAZIONE TEMPORANEA	5.376,63	in attesa di richiesta liq
2018	Lavori di realizzazione di un parcheggio pubblico a servizio della Frazione Perini ? barriera paramassi: avvio procedura di asservimento aree.	2.000,00	in attesa di richiesta liq
2018	Lavori di realizzazione di un parcheggio pubblico a servizio della Frazione Perini e barriera paramassi: integrazione impegno di spesa per indennità d'esproprio e asservimento aree.	2.366,00	in attesa di richiesta liq
2018	Lavori di realizzazione di un parcheggio pubblico e barriera paramassi a protezione del parcheggio stesso a servizio della Frazione Perini: avvio procedura d'occupazione temporanea delle aree interess	3.246,11	in attesa di richiesta liq
2007	LAVORI REALIZZAZIONE SECONDO LOTTO STRADA MAURERI-GEROLI: LIQUIDAZIONE INDENNITA' DI ESPROPRIAZIONE	12.941,27	in attesa di richiesta liq
2014	ACQUISIZIONE AREE INTERESSATE DAI LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E ALLARGAMENTO DEL SENTIERO PER S. MARIA MADDALENA IN C.C. TERRAGNOLO. AVVIO PROCEDURA EX ART.42 BIS D.P.R. 327-2001. ATTO D'INDI	2.007,50	in attesa di richiesta liq
2003	MAGGIOR SPESA PER ESPROPRI	6.685,39	in attesa di richiesta liq
2002	MAGGIOR SPESA PER ESPROPRI	9.068,03	in attesa di richiesta liq
2016	CIG ZD31BBDD78 - LAVORI PER LA MESSA IN SICUREZZA DELLA STRADA COMUNALE COSTA-ZENCHERI: INTEGRAZIONE IMPEGNO DI SPESA RELATIVO ALL'INCARICO PER IL RILIEVO ALTIMETRICO, PROGETTAZIONE PRELIMINARE E DEF	1.464,00	in attesa di fattura
2003	ESPROPRI	526,37	in attesa di richiesta liq
2004	ESPROPRI	9.914,39	in attesa di richiesta liq
2011	PATTO TERRITORIALE. PROGETTO QUALIFICAZIONE PIAZZE CENTRI STORICI S.NICOLO'-PORNAL E CAMPI-AVVIO PROCEDURA ESPROPRIATIVA	496,94	in attesa di richiesta liq
2011	Patto Territoriale delle Valli del Leno. Progetto esecutivo dei lavori di qualificazione delle piazze e viabilità all'interno dei centri storici delle frazioni S. Nicolo , Pornal e Campi del Comune di	879,68	in attesa di richiesta liq
2012	PATTO TERRITORIALE: PROGETTO REALIZZAZ.AREA POLIFUNZIONALE FRAZ.ZORERI: AVVIO PROCEDURA ESPROPRIATIVA	5.600,75	in attesa di richiesta liq
2017	QUOTA VIGILANZA BOSCHIVA ANNO 2017	22.000,00	in contenzioso
2018	Spesa Consorzio Vigilanza Boschiva anno 2018	22.000,00	in contenzioso
2016	QUOTA CONCORSO SPESE CONSORZIO VIGILANZA BOSCHIVA ANNO 2016	6.266,14	in contenzioso
2015	QUOTA CONCORSO SPESE CONSORZIO VIGILANZA BOSCHIVA ANNO 2016	14.069,19	in contenzioso
2018	Vendita lotto di legname suppletivo n. 2 al lotto "Pozza dei Ladri - L'Uselera"	133,33	in attesa di richiesta liq
2018	Lotti di legname Val Trughele-Dos de Mez, Destra Praghem suppl, Mas: liquidazione migliorie boschive.	179,20	in attesa di richiesta liq
2017	Vendita lotto di legname suppletivo al lotto "Pozza dei Ladri - L'Uselera"	180,60	in attesa di richiesta liq
2018	Vendita lotto di legname suppletivo al lotto "Val del Trughele - Dos de Mez". Accantonamento migliorie boschive.	183,06	in attesa di richiesta liq
2018	Vendita lotto di legname suppletivo lotto "Arzeri" - migliorie	486,39	in attesa di

	boschive prog. 15-2018-1		richiesta liq
2017	Vendita lotti di legname in localita "Val dei Trogari-Sarta" e "Arzeri"	688,50	in attesa di richiesta liq
2017	Vendita lotto legname in localita ?Doss Bisorte ? Ospedaletti ? Malga Bisorte?. ACCANTONAMENTO MIGLIORIE BOSCHIVE	990,00	in attesa di richiesta liq
2015	LOTTE DI LEGNAME ?VAL DELL?OVO ? RUDOLF ? POZZA DEL PERIN (SUPPLETIVO)?. VAL DELL?OVO, RUDOLF, DESTRA PRAGHEM, VAL DELL?OVO FRATTOM: LIQUIDAZIONE MIGLIORIE BOSCHIVE	1.785,00	in attesa di richiesta liq
2017	Affido incarico controllo e verifica periodica dell'utilizzazione dell'impianto fotovoltaico ad isola della malga Borcola per il periodo giugno 2017-giugno 2020	933,30	in attesa di fattura
1987	CAUZIONE	15,49	in attesa di svincolo
1988	.RESTIT.CAUZIONE ALL.FOGNATURA SANNICOLO'	15,49	in attesa di svincolo
1992	.CAUZIONI FOGNATURA: CALGARO-SILVESTRI-PAVONI	15,49	in attesa di svincolo
2003	.CAUZ.FOGNATURA SCOTTINI GIULIANO	15,49	in attesa di svincolo
2007	RESTITUZIONE CAUZIONE PER ALLACCIO FOGNARIO EDIFICIO IN FRAZ.PUECHEM	15,49	in attesa di svincolo
2007	RESTITUZIONE CAUZIONE PER ALLACCIO FOGNARIO EDIFICIO IN FRAZ.CAMPI	15,49	in attesa di svincolo
2007	RESTITUZIONE CAUZIONE PER ALLACCIO FOGNARIO EDIFICIO IN FR.SOLDATI	15,49	in attesa di svincolo
2007	RESTITUZIONE CAUZIONE PER ALLACCIO FOGNARIO EDIFICIO IN FRAZ.VALDUGA	15,49	in attesa di svincolo
2008	RESTITUZIONE CAUZIONE ALLACCIO FOGNATURA	15,49	in attesa di svincolo
2008	CAUZIONE PER ALLACCIO FOGNATURA	15,49	in attesa di svincolo
2009	RESTITUZIONE CAUZIONE PER ALLACCIO FOGNATURA	15,49	in attesa di svincolo
2012	CAUZIONE PER ALLACCIO FOGNATURA	15,49	in attesa di svincolo
2017	CAUZIONE ALLAGGIO FOGNATURE DEP. 9-08 DE CAO EMILIO	15,49	in attesa di svincolo
2017	CAUZIONE ALLAGGIO FOGNATURE DEP. 9-08 PETERLINI LUISA	15,49	in attesa di svincolo
2017	CAUZIONE ALLAGGIO FOGNATURE FRASSEN GIANMARI	15,49	in attesa di svincolo
2010	CAUZIONE ALLACCIO ACQUEDOTTO	30,00	in attesa di svincolo
1995	cauzione	30,99	in attesa di svincolo
1997	cauzione	30,99	in attesa di svincolo
2000	.CAUZIONI FOGNATURA BENVENUTI O. - CORTELLAZZI M.	30,99	in attesa di svincolo
2004	CAUZIONI MATTUZZI GIULIANA-GABRIELE-BRUNO FRANCO	46,47	in attesa di svincolo
1984	cauzione	46,48	in attesa di svincolo
1985	cauzione	46,48	in attesa di svincolo
2008	CAUZIONE ALLACCIO FOGNATURA VILLA VALERIO-TRIDA GIULIANO-CARMELLINI ORNELLA-CASTELLANI LIVIO	61,96	in attesa di svincolo
2006	CAUZIONE ALLACCIO ACQ.PETERLINI LIVIO E.30,00 -	90,00	in attesa di

	ALLA FOGN. ZENCHER ANGELO,RINO E VALLE DINO E.60,00-ALLACCIO FOGN.CASATTA E.15,49		svincolo
2001	cauzione	92,96	in attesa di svincolo
2005	BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2005-RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA E BILANCIO PLURIENNALE 2005-2007:ESAME ED APPROVAZIONE	166,47	in attesa di svincolo
1991	.CAUZ.FOGNATURA FRAZ.CROCE-ZENCHERI	170,43	in attesa di svincolo
1983	cauzione	207,10	in attesa di svincolo
1994	.CAUZIONI DIENER REMO - FOGNATURA FR.S.NICOLO'	216,91	in attesa di svincolo
2017	CAUZIONI ALLACCIO DEGLI SCARICHI PRIVATI AL PUBBLICO COLLETTORE FRAZ. PEDRAZZI	232,35	in attesa di svincolo
2002	cauzione	247,84	in attesa di svincolo
1999	.L. 600.000 N. 20 ALLACCI FOGNARI STEDILERI-L. 30.000 FOGN.GALVAGNI .FR.S.NICOLO-L.30.000 FOGN.POTRICH MAURIZIO -FR.POTRICH	340,86	in attesa di svincolo
1998	.GATTI GIULIANO-DIENER GIOVANNI - 26 CAUZ. FOGNATURA GEROLI	433,82	in attesa di svincolo
2018	deposito cauzionale per affitto appartamento presso casa anziani Zoreri	434,00	in attesa di svincolo
2016	PROROGA DEPOSITO CAUZIONE MANUFATTO P.ED. 898	500,00	in attesa di svincolo
1996	.	588,76	in attesa di svincolo
2016	CONCESSIONE IN USO IMMOBILE EX PORCILAIA DELLA MALGA VALLI - RESTITUZIONE CAUZIONE	1.000,00	in attesa di svincolo
2018	DAMERI DAVIDE E VECCHI PAOLA - CAUZIONE PER RIPRISTINO SEDE STRADALE	1.000,00	in attesa di svincolo
2018	Quota sanifonds 2018 dipendenti in progetto di ricollocazione Agenzi del Lavoro	85,89	fare giroconto
2008	SPESE REGISTRAZIONE CONTRATTI CONCESSIONE LOCULI OSSARIO	380,00	in attesa di richiesta liq
2015	SPESE CONTRATTUALI DI ASTE E RESTITUZIONE RELATIVI DEPOSITI	100,00	in attesa di richiesta liq
		437.153,88	

f) ANTICIPAZIONI

Il comune di Terragnolo non è ricorso allo strumento dell'anticipazione durante l'esercizio finanziario 2023

g) ELENCO DIRITTI REALI DI GODIMENTO

Non sono presenti diritti reali di godimento.

h) ELENCO ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

Non sono presenti enti strumentali e società controllate e partecipate.

i) ELENCO PARTECIPAZIONI DIRETTE

Il nostro Ente detiene alla data del 31.12.2023 le seguenti quote di partecipazione diretta in società:

SOCIETA'	QUOTA % DELL'ENTE
Trentino Digitale S.p.A.	0,0037
Trentino Riscossioni S.p.A.	0,0076
Dolomiti Energia Holding S.p.A.	0,00108
Consorzio dei Comuni Trentini soc. coop.	0,54
Azienda per il turismo Rovereto, Vallagarina e Monte Baldo s. cons. a r.l.	1,92

j) ESITI VERIFICA CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON ENTI STRUMENTALI, SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE

Il D.Lgs. n.118 del 2011, al suo art.11, 6^ comma, prevede che, tra gli allegati del rendiconto finanziario, vi sia anche quello relativo agli "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",

Al 31.12.2023 risultano i seguenti debiti e crediti verso le società partecipate:

SOCIETA' PARTECIPATE	CREDITI	DEBITI
Trentino Digitale SpA	0,00	0,00
Trentino Riscossioni SpA	0,00	0,00
Dolomiti Energia Holding SpA	0,00	0,00
Consorzio dei Comuni Trentini soc.coop.	0,00	0,00
Azienda per il turismo Rovereto, Vallagarina e Monte Baldo s. cons. a r.l.	0,00	0,00
TOTALI	0,00	0,00

Trentino Digitale SpA	CREDITI E DEBITI COINCIDONO
Trentino Riscossioni SpA	CREDITI E DEBITI NON COINCIDONO Per la parte relativa ai crediti, il Comune non espone alcun importo nei confronti della partecipata. Discorda da quanto dichiarato dalla partecipata che espone debiti nei confronti del Comune per Euro 472,91 relativi a entrate rimosse dai contribuenti ma non ancora riversate o riversate nel 2023. Relativamente ai debiti nei confronti della partecipata, il Comune indica un importo di Euro 0,00. L'importo indicato dalla partecipata di Euro 5.270,01 è relativo a fatture ricevute e non ancora scadute alla data del 31.12.2023 e fatture per accertamento, resi e solleciti, rivalsa spese CdS, e inesigibilità (emesse nel corso del 2024), eccedenze da scarico per le quali non è ancora avvenuto il rimborso da parte dell'ente, riscossioni coattive o insoluti affidati per l'introito, per i quali non si è ancora realizzato l'incasso. La posizione si ritiene RICONCILIATA.

Dolomiti Energia Holding SpA	CREDITI E DEBITI COINCIDONO
Consorzio dei Comuni Trentini soc. coop.	I DEBITI NON COINCIDONO Il Comune non espone alcun credito nei confronti della partecipata, il dato coincide con quanto dichiarato dalla partecipata. Il Comune espone non espone debiti nei confronti della partecipata, la partecipata dichiara un credito di Euro 1.800,00 relativo a fatture emesse ma con scadenza nel 2024. La posizione si ritiene RICONCILIATA.
Azienda per il turismo Rovereto, Vallagarina e Monte Baldo s. cons. a r.l.	I DEBITI NON COINCIDONO Il Comune non espone crediti nei confronti della partecipata e la stessa espone debiti nei confronti del Comune per euro 1.500,00 relativo a fatture da emettere. Il Comune non espone debiti e la partecipata non espone crediti. La posizione si ritiene RICONCILIATA.

k) ONERI E IMPEGNI PER CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O FINANZIAMENTI

Nell'ambito dell'esercizio finanziario 2023 non è stato necessario ricorrere a finanziamenti con ricorso all'indebitamento.

Il Comune di Terragnolo non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o comunque contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

l) ELENCO GARANZIE PRESTATE A FAVORE DI ENTI

Il Comune di Terragnolo non ha rilasciato alcuna garanzia.

m) MODELLO SEMPLIFICATO SITUAZIONE PATRIMONIALE

Si rinvia alla relazione e al prospetto riguardante la situazione economico patrimoniale prevista nel modello semplificato pubblicato dal Ministero dell'economia e delle finanze.

n) ALTRI ELEMENTI DALL'ART. 2427 C.C.

Non ci sono considerazioni tecniche o valutazioni particolari da segnalare su altri aspetti della gestione che necessitano di particolari note, in aggiunta o ad integrazione di quanto già riportato sopra.

o) ALTRE INFORMAZIONI

- ✓ Il Comune di Terragnolo non utilizza contributi e trasferimenti da parte degli organismi comunitari ed internazionali e nemmeno quelli delle funzioni delegate dalla Regione.
- ✓ Nel corso dell'esercizio non sono stati riscontrati e rilevati debiti fuori bilancio.
- ✓ Si riporta qui di seguito un riassunto delle entrate e spese non ricorrenti:

ENTRATE NON RICORRENTI ESERCIZIO 2023

CAP	DESCRIZIONE	ACCERTATO
170	IMPOSTA IMMOBILIARE SEMPLICE (IMIS) DA ATTIVITA' DI LIQUIDAZIONE E ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI	5.295,71 €
130	IMPOSTA COMUNALE IMMOBILI (I.C.I.) RELATIVA AD ANNI PRECEDENTI	27,00 €
180	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI (TA.RI.) DA ATTIVITA' DI	94.490,32 €

	VERIFICA E CONTROLLO ANNI PRECEDENTI	
530	MAGGIORAZIONE TARES (ANNI PRECEDENTI)	33,00 €
190	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI (TARES) DA ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO ANNO 2013	168,99 €
600	TASSA CONCORSO A POSTI DI RUOLO E FUORI RUOLO	220,00 €
298	PNRR - M1C1 INT.1.2 CUP J31C22000940006 ABILITAZIONE AL CLOUD SERVIZI COMUNALI	12.749,00 €
1150	ASSEGNAZIONE FONDI DA ISTAT PER OPERAZIONI DI CENSIMENTO E STATISTICA	1.074,00 €
7250	RIMBORSO SPESE DALLO STATO PER CONSULTAZIONI POPOLARI	1.252,81 €
1720	TRASFERIMENTI DA ENTI PER MANIFESTAZIONI CULTURALI, RICREATIVE E TURISTICHE	4.711,11 €
7260	RIMBORSO SPESE DA COMUNI DEL PASUBIO	6.800,00 €
3500	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE DI REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE E NORME DI LEGGE A CARICO DELLE FAMIGLIE	1.359,65 €
5700	INTERESSI ATTIVI DIVERSI DA DEPOSITI BANCARI E POSTALI	207,81 €
5750	INTERESSI ATTIVI DIVERSI SU SANZIONI DA ALTRI SOGGETTI	421,62 €
7350	CONCORSI E RIMBORSI O RICUPERI VARI, NON PREVISTI NELLA PRESENTE CATEGORIA	16.560,01 €
	Totale titolo I II III	145.371,03 €
11872	TOTALE ENTRATTE IN C/CAPITALE	263.009,69 €
	Totale titolo IV	263.009,69 €
	TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI	408.380,72 €

SPESE NON RICORRENTI ESERCIZIO 2023

CAP	DESCRIZIONE CAPITOLO	IMPEGNATO
250	RIMBORSO SPESA A DATORI DI LAVORO PER CARICHE ELETTIVE	4.318,64 €
710	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (TFR) - UFFICIO SEGRETERIA	61.496,84 €
800	SPESE PER LA SUPPLENZA DEL SEGRETARIO COMUNALE	21.063,39 €
1250	FORNITURA O RINNOVAZIONE DI UNIFORMI ED EFFETTI DI VESTIARIO AL PERSONALE	999,91 €
1350	SPESE PER CONCORSI A POSTI DI RUOLO	326,18 €
1740	SPESE PER SERVIZI AMMINISTRATIVI (SPESE NOTARILI, PUBBLICAZIONE BANDI DI GARA..)	3.556,28 €
1790	QUOTA SPESA DERIVANTE DA RIDUZIONE/SOSTITUZIONI TARI	71,00 €
1832	INTERESSI PER RITARDATO PAGAMENTO	1.502,85 €
1890	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (TFR) - UFFICIO RAGIONERIA	326,30 €
2807	PNRR - M1C1 INT.1.2 CUP J31C22000940006 ABILITAZIONE AL CLOUD SERVIZI COMUNALI	12.749,00 €
4350	SPESE PER LE OPERAZIONI DI CENSIMENTI E STATISTICA	1.068,00 €
4620	SPESE DI ATTUAZIONE CONVENZIONE CON I COMUNI DEL PASUBIO	12.977,23 €
8891	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (TFR) - PERSONALE SCUOLA INFANZIA	1.963,36 €
13000	AZIONI NEL SETTORE CULTURA	8.600,24 €
13050	REALIZZAZIONE NOTIZIARIO COMUNALE	1.768,00 €
13800	SPESE PER L'URBANISTICA	683,20 €
19790	FORNITURE DIVERSE PER IMPIANTI SPORTIVI (BENI)	47,99 €
19900	SPESE PER LA PROMOZIONE DI ATTIVITA' RICREATIVE, SPORTIVE, ECC.	350,00 €
25180	AZIONI NEL SETTORE TURISTICO (SERVIZI)	341,60 €
25800	FONDO DI SOSTEGNO ALLE ATTIVITA' ECONOMICHE, ARTIGIANALI E COMMERCIALI 2020-2022	13.979,00 €
26850	SGRAVI E RIMBORSI DI QUOTE INDEBITE OD INESIGIBILI DI TRIBUTI E TASSE	5.285,42 €
	Totale titolo I	153.474,43 €

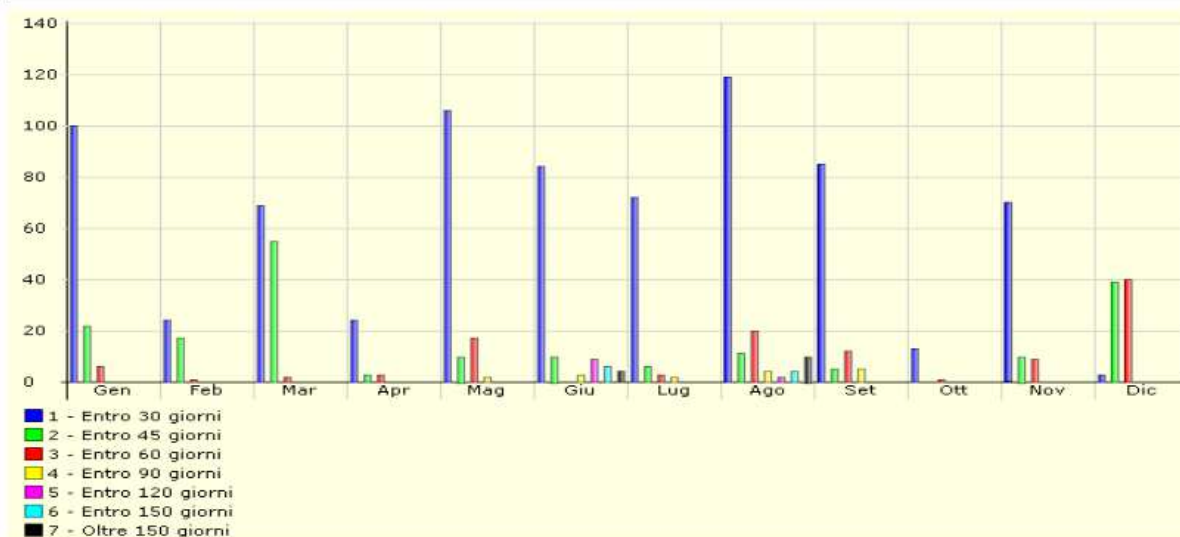
30150	SPESE IN C/CAPITALE	231.706,56 €
	Totale titolo II	231.706,56 €
	TOTALE SPESE NON RICORRENTI	385.180,99 €

RISPETTO DEI TERMINI DI PAGAMENTO

L'articolo n. 33 del D.Lgs. 14/03/2013 n. 33 prevede che le Pubbliche Amministrazioni pubblicano, con cadenza annuale, un indicatore dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi, prestazioni professionali e forniture, denominato "indicatore annuale di tempestività dei pagamenti". Il prospetto è pubblicato sul sito internet comunale sezione "Amministrazione trasparente".

Il comune di Terragnolo ha pagato le fatture commerciali con un tempo medio di 32 giorni e l'indicatore di tempestività dei pagamenti è pari a – 4,60 giorni. Il dato è stato rilevato dalla Piattaforma di Certificazione dei Crediti Commerciali.

Periodo di riferimento dal 01/01/2023 al 31/12/2023															
Fascia	gen.	feb.	mar.	apr.	mag.	giu.	lug.	ago.	set.	ott.	nov.	dic.	Totale	%	
1 - Entro 30 giorni	100	24	69	24	106	84	72	119	85	13	70	3	769	68,54	
2 - Entro 45 giorni	22	17	55	3	10	10	6	11	5	0	10	39	188	16,76	
3 - Entro 60 giorni	6	1	2	3	17	0	3	20	12	1	9	40	114	10,16	
4 - Entro 90 giorni	0	0	0	0	2	3	2	4	5	0	0	0	16	1,43	
5 - Entro 120 giorni	0	0	0	0	0	9	0	2	0	0	0	0	11	0,98	
6 - Entro 150 giorni	0	0	0	0	0	6	0	4	0	0	0	0	10	0,89	
7 - Oltre 150 giorni	0	0	0	0	0	4	0	10	0	0	0	0	14	1,24	
															Tempo medio di pagamento: 32 gg



SPESE DI RAPPRESENTANZA

Nel corso dell'anno 2023 non sono state sostenute SPESE DI RAPPRESENTANZA:

AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE

Il Rendiconto dell'esercizio 2023, corredato dalla relativa documentazione, viene pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente" sul sito istituzionale dell'ente.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI ANNO 2023		CONSUNTIVO		COMUNE DI TERRAGNOLO								
SPESA												
CAP	Descrizione	stanziamento	impegnatopost riaccertamento	FPV di spesa	Avanzo di amministrazione	Alienazione attrezzature (cap. 13001)	Canoni aggiuntivi BIM (cap. 10160)	Oneri urbanizz. (cap. 11350)	Proventi sanzioni edilizie (cap. 11360)	Contributo statale immobili (cap. 11872)	Fondo Pluriennale Vincolato	TOTALE FONTI
36770	Acquisto arredi per struttura di sostegno famiglie con prole	1.000,00	237,90	-			237,90					237,90
36110	Acquisto attrezzatura parchi gioco	25.000,00	-	17.758,38	5.000,00		12.758,38					17.758,38
32540	Acquisto attrezzatura per scuola infanzia	2.500,00	542,90		542,90		-					542,90
31050	Acquisto attrezzature	15.000,00	11.568,04			100,00	11.468,04					11.568,04
36120	Acquisto attrezzature per abbellimento urbano	1.200,00										-
30200	Acquisto macchine per ufficio	1.000,00										-
32010	Acquisto mobili per gli uffici comunali	2.500,00	2.415,60	-			2.415,60					2.415,60
36990	Asfaltatura strade diverse	10.000,00										-
37250	Circolazione e segnaletica stradale	4.000,00	2.929,22	-	1.500,00		1.429,22					2.929,22
35000	Concorso spese lavori diversi per acquedotto intercomunale	1.500,00										-
37020	Contributi per interventi di restauro e risanamento facciate edifici	-										-
32280	Contributi straordinario al Corpo VVFF	10.000,00										-
30150	Costruzione o opere di manutenzione straordinaria di immobili e relativi impianti	42.775,00	732,00				732,00					732,00
33910	Demolizione edifici pericolanti	90.430,24	15.392,74	5.037,50							20.430,24	20.430,24
31420	Interventi di conservazione, sistemazione e ripristino del paesaggio rurale e montano	-										-
32561	Manutezione straordinaria immobili scuola primaria	2.000,00										-
33940	Interventi diversi su giardini pubblici											-
31412	Interventi Fondo Strategico Territoriale 2^ classe di azioni 1^ lotto (opere su Trambileno e Vallarsa)	-										-
34690	Lavori di esumazione straordinaria nei cimiteri	7.334,40	-	7.334,40							7.334,40	7.334,40
37350	Lavori di miglioramento aree di sosta	279.714,65	-	12.214,65							12.214,65	12.214,65
34210	Lavori di somma urgenza per la messa in sicurezza di edifici pericolanti di proprietà privata in fazione Puechem pp.edd. 466-467/2-469-470	220.000,00		19.063,14	19.063,14							19.063,14
31150	Manutenzione strade forestali	4.700,00										-
36840	Manutenzione straordinaria automezzi	5.000,00										-
32460	Manutenzione straordinaria edifici e impianti scuola infanzia	4.000,00										-
37390	Manutenzione straordinaria immobile teatro	173.455,04	173.434,18	-			-			125.863,30	47.570,88	173.434,18
36950	Manutenzione straordinaria impianti illuminazione pubblica	20.000,00	661,24	-	661,24							661,24
36380	Manutenzione straordinaria impianti sportivi	1.500,00					-					-
35100	Manutenzione straordinaria opere fognarie	50.000,00	768,60				768,60					768,60
34900	Manutenzione straordinaria opere idriche	50.000,00	1.561,60	-				171,80	1.389,80			1.561,60
31140	Manutenzione straordinaria stabili di malga Costoni	118.000,00	527,00	112.153,00	14.680,00						98.000,00	112.680,00
31160	Manutenzione straordinaria stabili di malga Valli	30.000,00										-
31130	Manutenzione straordinaria stabili malga Borcola e pertinenze	25.000,00	5.188,27	13.600,00	17.000,00		1.788,27					18.788,27
36850	Manutenzione straordinaria strade	20.000,00										-
31030	Opere di completamento edificio fr. Piazza sede associazioni	10.000,00										-
34080	Opere per la messa in sicurezza strada Costa - Zencheri	387.000,00										-
30130	PNRR - M1C1 INT.1.4.1 CUP J31C22000940006 REVISIONE SITO INTERNET ISTITUZIONALE	54.737,66										-
30120	PNRR - M1C1 INT.1.4.3 CUP J31F22002750006 ADOZIONE APP IO	-										-
30140	PNRR - M1C1 INT.1.4.4 CUP J31F22002320006 ESTENZIONE SPID E CIE PER SERVIZI COMUNALI	-										-
37000	Potenziamento impianto illuminazione pubblica	8.500,00	7.036,96	-			7.036,96					7.036,96
31360	Progettazioni interventi vari per opere pubbliche	25.000,00										-
34680	Realizzazione opere su cimitero di Piazza e Zoreri	1.000,00										-
37130	Realizzazione parcheggio in frazione Campi	8.710,31	8.710,31								8.710,31	8.710,31
37190	Contributi Per Interventi Di Riqualificazione	5.458,34										-
31350	Restituzione oneri di urbanizzazione											-
37080	Rifacimento muri di sostegno strade comunali	5.000,00										-
Totali		1.723.015,64	231.706,56	187.161,07	58.447,28	100,00	38.634,97	171,80	1.389,80	125.863,30	194.260,48	418.867,63
accertato a bilancio					181.001,88	100,00	128.232,89	171,80	8.641,70	125.863,30		
						-	89.597,92	-	7.251,90			
							avanzo destinato		avanzo vincolato			