



COMUNE DI TENNO
PROVINCIA DI TRENTO

Schema di Rendiconto dell'esercizio 2023

Relazione sulla gestione

Approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 dd. 08.07.2024

F.to Il Sindaco
Sig. Giuliano Marocchi

F.to Il Responsabile Servizio Finanziario
Rag. Jaqueline Calacoci

F.to Il Segretario comunale
Dott.ssa Sabrina Priami

INDICE

PREMESSA.....	PAG. 01
DELIBERE DI APPROVAZIONE DEL BILANCIO E DI VARIAZIONE.....	PAG. 03
ANALISI DEL RISULTATO FINANZIARIO DELLA GESTIONE	PAG. 06
1. RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA – PARTE CORRENTE.....	PAG. 06
Entrate correnti	Pag. 06
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa – Titolo 1	Pag. 06
Trasferimenti correnti - Titolo 2	Pag. 06
Entrate extratributarie – Titolo 3.....	Pag. 08
Determinazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità	Pag. 10
Spese correnti.....	Pag. 12
Spese correnti – Titolo 1	Pag. 12
Spese per rimborso prestiti - Titolo 4	Pag. 14
Risultato della gestione corrente di competenza	Pag. 15
2. RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA – PARTE STRAORDINARIA.....	PAG. 18
Entrate.....	Pag. 18
Entrate in conto capitale – Titolo 4.....	Pag. 18
Entrate “Accensione di prestiti” – Titolo 6	Pag. 18
Entrate “Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere” – Titolo 7.....	Pag. 18
Spese	Pag. 20
Spese – Titolo II.....	Pag. 20
PNRR	Pag. 22
Risultato della gestione straordinaria di competenza:.....	Pag. 23
Risultato della gestione dei residui	Pag. 25
Analisi dei residui per anzianità.....	Pag. 27
3. RISULTATO FINANZIARIO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE.....	Pag. 28
RELAZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE SINGOLE MISSIONI.....	PAG. 31
SPESE D’INVESTIMENTO	PAG. 54
ELENCO FINALE INVESTIMENTI TITOLO 2 IMPEGNATI PER RENDICONTO AL 31.12.2023.....	PAG. 54
ELENCO MODALITA' DI FINANZIAMENTO TITOLO 2 PER RENDICONTO AL 31.12.2023.....	PAG. 58
UTILIZZO DELL’ANTICIPAZIONE DI CASSA	PAG. 60
ENTI, ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETA’ PARTECIPATE.....	PAG. 60
RICONCILIAZIONE DEI DEBITI E CREDITI NEI CONFRONTI DELLE SOCIETÀ PARTECIPATE	PAG. 60
INDIRIZZI DI PUBBLICAZIONE DEI RENDICONTI DEL G.A.P.....	PAG. 62
BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE DEL COMUNE	PAG. 63
ELENCO SPESE DI RAPPRESENTANZA	PAG. 63
INDICATORE DI TEMPESTIVITA’ DEI PAGAMENTI.....	PAG. 64

PREMESSA

Il rendiconto della gestione dell'esercizio 2023 è redatto secondo i principi della contabilità armonizzata di cui al D.Lgs. n. 118/2011.

Lo stesso comprende il **conto del bilancio** di cui all'art. 228, D.Lgs. n. 262/2000 (TUEL).

Nel conto del bilancio sono riportati gli elementi contabili fondamentali di natura finanziaria che permettono di comprendere l'andamento della gestione. Distintamente per la gestione di competenza e per quella dei residui, vengono riportate per ciascuna tipologia di entrata e per ciascun programma di spesa: previsioni definitive di bilancio, riscossioni e pagamenti, accertamenti e impegni, scostamenti fra entrate previste e accertate e fra spese previste e impegnate. Il conto del bilancio è redatto secondo lo schema allegato 10 al D.Lgs. 118/2011.

Allo stesso sono allegati:

- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- d)omissis.....(*)
- e)omissis.....(*)
- f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- h)omissis.....(*)
- i)omissis.....(*)
- j)omissis.....(*)
- k)omissis.....(*);
- l) il prospetto dei dati SIOPE;
- m) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- n) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- o) la **relazione sulla gestione dell'organo esecutivo** redatta secondo le modalità previste dal comma 6;
- p) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

La **Relazione sulla gestione** costituisce un documento illustrativo della gestione del Comune, nonché di eventuali fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni altra informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. Per la redazione della stessa non è previsto uno specifico modello. Tuttavia, l'art. 11, comma 6, D.Lgs. n. 118/2011 fornisce alcune indicazioni in merito al contenuto.

Con il presente documento si intende offrire al Consiglio comunale alcune informazioni utili ad una migliore comprensione dell'andamento della gestione, sia tramite la rilettura e la riaggregazione dei dati contabili della gestione finanziaria, sia con un'analisi descrittiva dei fatti più rilevanti e degli elementi di maggiore interesse.

In particolare nella relazione sulla gestione sono riportati:

- l'elenco degli enti e organismi strumentali e l'elenco delle partecipazioni societarie dirette con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate;
- gli utilizzi dell'anticipazione di cassa;
- i criteri e le modalità utilizzate per la costituzione del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità da accantonare nel risultato di amministrazione;
- la tempistica dei pagamenti effettuati dall'amministrazione con l'indicatore della tempestività ai sensi dell'art. 41, DL 24.4.2014 n. 66.

Nell'ambito di ogni Missione di spesa viene inoltre riportato lo stato di attuazione dei vari programmi in rapporto a quanto previsto nel Documento Unico di Programmazione (DUP) 2023-2025.

Sono altresì allegati al rendiconto, ai sensi dell'art. 227, comma 5, D.Lgs. 267/2000 ed inseriti nella relazione sulla gestione dell'organo esecutivo ovvero nell'allegato A):

- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio.

Ai sensi dell'art. 4, comma 6, L.P. n. 6/2005 è allegato anche il prospetto riportante i proventi dei beni di uso civico amministrati dal comune e la loro destinazione.

Con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 28 del 9.11.2020 il Comune di Tenno si è avvalso della facoltà riservata ai Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti di non tenere la contabilità economico patrimoniale, così come previsto dal comma 2 dell'art. 232 del D.Lgs. n. 267/2000, come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, lett. a) e b), D.L. 26 ottobre 2019, n. 124, convertito, con modificazioni, dalla L. 19 dicembre 2019, n. 157, in base al quale: *"2. Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale. Gli enti che optano per la facoltà di cui al primo periodo allegano al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con le modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento per gli Affari regionali, da emanare entro il 31 ottobre 2019, anche sulla base delle proposte formulate dalla commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali, istituita ai sensi dell'articolo 3-bis del citato decreto legislativo n. 118 del 2011."*

A decorrere dal rendiconto della gestione 2020, quindi, è allegata al rendiconto una situazione patrimoniale redatta secondo le disposizioni di cui al decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno di data 11 novembre 2020 (allegato E).

È acclusa nell'allegato E la nota integrativa dedicata all'analisi economico-patrimoniale dell'esercizio, nella quale si illustrano i criteri adottati per l'elaborazione della situazione patrimoniale.

Ai sensi dell'art. 233-bis, comma 3, TUEL, con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 25 del 27.11.2019 il Comune di Tenno si è avvalso altresì della facoltà di non predisporre il bilancio consolidato.

(*) *allegati non obbligatori per i Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti ai sensi dell'art. 11, comma 10, D.Lgs. n. 118/2011. L'allegato i) è previsto solo per le Regioni.*

DELIBERE DI APPROVAZIONE DEL BILANCIO E DI VARIAZIONE

- APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Data provvedimento	N. provvedimento	Oggetto
27.02.2023	C.C. n. 6	APPROVAZIONE DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2023-2025, DEL BILANCIO DI PREVISIONE PER GLI ESERCIZI 2023-2025 (BILANCIO ARMONIZZATO DI CUI ALL'ALLEGATO 9 DEL D.LGS. 118/2011) E RELATIVI ALLEGATI E DELLA NOTA INTEGRATIVA.

- VARIAZIONI DI COMPETENZA DEL CONSIGLIO COMUNALE

NUMERO PROVVEDIMENTO	OGGETTO	DATA PROVVEDIMENTO
8	RATIFICA DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 19 DI DATA 02.03.2023 AVENTE OGGETTO: "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 AI SENSI DELL'ARTICOLO 175 DEL D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267 E SS.MM: PRIMO PROVVEDIMENTO ADOTTATO IN VIA D'URGENZA DALLA GIUNTA COMUNALE. (VARIAZIONE N. 1/2023)".	28/04/2023
19	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 AI SENSI DELL'ARTICOLO 175 DEL D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267 E SS.MM: PRIMO PROVVEDIMENTO ADOTTATO IN VIA D'URGENZA DALLA GIUNTA COMUNALE. (VARIAZIONE N. 1/2023)	02/03/2023
23	3^ VARIAZIONE AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2023-2025 E AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 E RELATIVI ALLEGATI (VARIAZIONE N. 16/2023).	23/10/2023

- VARIAZIONI DI COMPETENZA DELLA GIUNTA COMUNALE

19	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 AI SENSI DELL'ARTICOLO 175 DEL D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267 E SS.MM: PRIMO PROVVEDIMENTO ADOTTATO IN VIA D'URGENZA DALLA GIUNTA COMUNALE. (VARIAZIONE N. 1/2023)	02/03/2023
----	---	------------

20	VARIAZIONE DI CASSA CONSEGUENTE ALLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 N. 1/2023 ADOTTATA D'URGENZA DALLA GIUNTA COMUNALE.	02/03/2023
24	PRELEVAMENTO N. 1 DAL FONDO DI RISERVA EX ART. 176, D.LGS. N. 267/2000 E VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE PER GLI ESERCIZI FINANZIARI 2023-2025 EX ART. 175, COMMA 5-BIS D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267 (VARIAZIONE N. 2/2023).	08/03/2023
31	PRELEVAMENTO N. 2 DAL FONDO DI RISERVA EX ART. 176, D.LGS. N. 267/2000 PER GLI ESERCIZI FINANZIARI 2023-2025 EX ART. 175, COMMA 5-BIS D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267 (VARIAZIONE N. 3/2023).	22/03/2023
42	PRELEVAMENTO N. 3 DAL FONDO DI RISERVA EX ART. 176, D.LGS. N. 267/2000 E VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE PER GLI ESERCIZI FINANZIARI 2023-2025 EX ART. 175, COMMA 5-BIS D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267 (VARIAZIONE N. 5/2023).	05/04/2023
46	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2022 AI SENSI DELL' ART. 3, COMMA 4, D.LGS. 23.06.2011 N. 118.	04/05/2023
52	BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025: VARIAZIONE DEGLI STANZIAMENTI DI CASSA E ADEGUAMENTO DEI RESIDUI PRESUNTI AL 31.12.2022 EX ART. 227, COMMA 6-QUATER, D.Lgs. n. 267/2000 (VARIAZIONE N. 7/2023).	10/05/2023
58	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31.12.2023 AI SENSI DELL' ART. 3, COMMA 4, D.LGS. 23.06.2011 N. 118.	27/05/2024
68	VARIAZIONE DI CASSA CONSEGUENTE ALLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 N. 10/2023.	23/06/2023
73	PRELEVAMENTO N. 4 DAL FONDO DI RISERVA PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023 EX ART. 176, D.LGS. N. 267/2000 E S.M. (VARIAZIONE N. 11/2023).	29/06/2023
83	PRELEVAMENTO N. 5 DAL FONDO DI RISERVA PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023 EX ART. 176, D.LGS. N. 267/2000 E S.M. (VARIAZIONE N. 12/2023).	20/07/2023
88	PRELEVAMENTO N. 6 DAL FONDO DI RISERVA PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023 EX ART. 176, D.LGS. N. 267/2000 E S.M. (VARIAZIONE N. 13/2023).	02/08/2023
97	PRELEVAMENTO N. 7 DAL FONDO DI RISERVA PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023 EX ART. 176, D.LGS. N. 267/2000 E S.M. (VARIAZIONE N. 14/2023).	17/08/2023

116	PRELEVAMENTO N. 8 DAL FONDO DI RISERVA PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023 EX ART. 176, D.LGS. N. 267/2000 E S.M. (VARIAZIONE N. 15/2023).	28/09/2023
127	VARIAZIONE DI CASSA CONSEGUENTE ALLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 N. 16/2023.	23/10/2023
130	PRELEVAMENTO N. 9 DAL FONDO DI RISERVA PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023 EX ART. 176, D.LGS. N. 267/2000 E S.M. (VARIAZIONE N. 17/2023).	23/10/2023
135	PRELEVAMENTO N. 10 DAL FONDO DI RISERVA PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023 EX ART. 176, D.LGS. N. 267/2000 E S.M. (VARIAZIONE N. 18/2023).	08/11/2023
150	PRELEVAMENTO N. 11 DAL FONDO DI RISERVA EX ART. 176, D.LGS. N. 267/2000 PER GLI ESERCIZI FINANZIARI 2023 E 2024 EX ART. 175, COMMA 5-BIS D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267 (VARIAZIONE N. 19/2023).	29/11/2023
161	PRELEVAMENTO N. 12 DAL FONDO DI RISERVA EX ART. 176, D.LGS. N. 267/2000 E VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE PER GLI ESERCIZI FINANZIARI 2023-2025 EX ART. 175, COMMA 5-BIS D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267 (VARIAZIONE N. 20/2023).	06/12/2023
170	VARIAZIONE DELLE DOTAZIONI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023-2025. (VARIAZIONE N. 21/2023)	27/12/2023
171	PRELEVAMENTO N. 13 DAL FONDO DI RISERVA PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023 EX ART. 176, D.LGS. N. 267/2000 E S.M. (VARIAZIONE N. 22/2023).	27/12/2023

- VARIAZIONI DI COMPETENZA DEL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

40	VARIAZIONE COMPENSATIVA AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2023 – 2025 EX ART. 175, COMMA 5-QUATER D.LGS. 18 AGOSTO 2000. VARIAZIONE N. 04/2023.	24/03/2023
90	VARIAZIONE COMPENSATIVA AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2023 – 2025 EX ART. 175, COMMA 5-QUATER D.LGS. 18 AGOSTO 2000. (VARIAZIONE N. 08/2023).	12/05/2023
110	VARIAZIONE COMPENSATIVA AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2023 – 2025 EX ART. 175, COMMA 5-QUATER D.LGS. 18 AGOSTO 2000. (VARIAZIONE N. 09/2023).	06/06/2023

ANALISI DEL RISULTATO FINANZIARIO DELLA GESTIONE

1. RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA – parte corrente

Entrate correnti

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa – Titolo 1

Gli accertamenti delle entrate tributarie ammontano ad € **907.124,91**, pari al 102,64% rispetto alle previsioni assestate.

Dal 2015 è in vigore l'imposta immobiliare semplice (IMIS), istituita dalla Legge provinciale 30 dicembre 2014 n. 14 (legge finanziaria per il 2015) quale tributo proprio dei Comuni, in sostituzione, per i Comuni trentini, delle componenti IMU e TASI della IUC (Imposta Unica Comunale) prevista a livello nazionale dalla Legge n. 147/2013.

L'IMIS è un'imposta patrimoniale calcolata sugli immobili di proprietà e costituisce l'entrata tributaria più rilevante.

L'importo accertato nel 2023 a titolo di IMIS corrente è pari ad € 558.411,80 ed è pari al 61,56% delle entrate tributarie.

Fra le entrate tributarie rientra anche la TARI, tassa destinata alla copertura dei costi per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani. L'importo accertato a titolo di Tassa sui Rifiuti (TARI) per l'anno 2023 è pari ad euro 289.031,00.

Per quanto attiene alle entrate derivanti dall'attività di liquidazione e accertamento delle imposte relative agli anni precedenti, si segnala:

- l'importo per attività di accertamento IMIS è pari ad € 59.076,02;

A seguito dell'introduzione, dal 2016, dei nuovi principi contabili previsti dal D.Lgs 118/2011 (c.d. "armonizzazione contabile"), le entrate derivanti da attività di controllo sui tributi comunali sono state accertate a bilancio sulla base degli avvisi di accertamento o liquidazione emessi nell'esercizio (negli esercizi antecedenti al 2016 tali entrate venivano contabilizzate a bilancio nel momento della loro riscossione). In applicazione dei medesimi principi contabili le entrate derivanti da avvisi di accertamento o liquidazione emessi antecedentemente al 2016, per i quali veniva operato l'accertamento per cassa, continuano ad essere accertati nell'anno di riscossione.

Per quanto concerne gli accertamenti contabilizzati su avvisi di accertamento o liquidazione emessi e non ancora incassati, è stato quantificato ed accantonato nell'avanzo di amministrazione un apposito Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per le entrate di natura tributaria, come meglio descritto nel prosieguo, per un importo complessivo arrotondato di € 376.612,00.

Trasferimenti correnti - Titolo 2

Per le entrate derivanti da trasferimenti correnti (Titolo II) l'importo accertato è di € **755.276,47**, pari al 102,62 % delle previsioni assestate.

Si elencano di seguito i trasferimenti statali accertati nell'esercizio 2023:

Descrizione trasferimento	Importo assegnato
CONTRIBUTO "AREE INTERNE" EX DPCM 24.9.2020 CONTRIBUTO POLITICHE PER LA FAMIGLIA CENTRI ESTIVI e ALTRI CONTRIBUTI DALLO STATO	14.765,46

RIMBORSO SPESE ELETTORALI DALLO STATO	3.550,71
---------------------------------------	----------

L'art. 1 co. 65-ter, Legge 27 dicembre 2017, n. 205 ha previsto la costituzione, presso il Dipartimento per le Politiche di coesione della Presidenza del Consiglio dei Ministri, di un fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali, con una dotazione di 30 milioni di euro per ciascuno degli anni dal 2020 al 2022. Detto fondo – costituito prima dell'insorgere dell'emergenza sanitaria da Covid-19 - è stato successivamente integrato, da ultimo con l'art. 243 del D.L. 19 maggio 2020, n. 34, della somma di ulteriori 60 milioni per il 2020 e di ulteriori 30 milioni per l'anno 2021 e per l'anno 2022, anche al fine di consentire di far fronte alle maggiori necessità di sostegno nel settore artigianale e commerciale, conseguenti al manifestarsi della pandemia.

Il D.P.C.M. 24 settembre 2020, pubblicato in G.U. del 4 dicembre 2020 ha provveduto alla ripartizione, nonché all'individuazione dei termini, delle modalità di accesso e di rendicontazione dei contributi ai comuni delle aree interne, a valere sul Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali, per ciascuno degli anni dal 2020 al 2022.

Il Fondo in questione è ripartito fra i comuni individuati secondo le modalità ed i criteri individuati dal DPCM in commento. In particolare, ne risultano assegnatari, anche per la Provincia di Trento, non tutti i Comuni considerati ai fini della Strategia nazionale per le Aree interne, ma soltanto:

- i comuni identificati come Intermedi, Periferici e Ultra-periferici dall'Accordo di Partenariato 2014-2020 relativo alla Strategia sopra richiamata, con popolazione fino a 3.000 abitanti;
- i comuni identificati come Periferici e Ultra-periferici dal medesimo Accordo di Partenariato, con popolazione fino a 5.000 abitanti.

La misura del contributo assegnato a ciascun comune, ricadente nelle predette categorie, è determinata dall'allegato al citato DPCM.

Il Comune di Tenno, identificato ai fini in esame come Comune intermedio, risulta assegnatario del contributo in esame per l'importo complessivo di euro 87.534,00, di cui € 37.514,00 nel 2020, € 25.010,00 nel 2021 e € 25.010,00 nel 2022.

Dell'importo relativo al 2022, la spesa è stata rinviata al 2023 finanziata per metà con avanzo vincolato al 31.12.2022 e per l'altra metà con accertamento sull'anno. Il contributo complessivo di € 25.010,00 verrà liquidato nel 2024 a seguito della verifica dei requisiti delle imprese.

Si elencano di seguito i trasferimenti provinciali, accertati nell'esercizio 2023:

Descrizione trasferimento	Importo assegnato
TRASFERIMENTI PROVINCIALI COMPENSATIVI PER SOPPRESSIONE IMPOSTA/CANONE PUBBLICITA	1.134,64
RIMBORSO SPESE ELETTORALI DALLA P.A.T.	6.778,85
FONDO PEREQUATIVO	293.027,10
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO ESENZIONE IMIS ABITAZIONE PRINCIPALE	39.948,00
TRASFERIMENTI PAT ONERI PERSONALE	66.228,71
TRASFERIMENTO PAT PER 50% IMPOSTA DI SOGGIORNO - LP 12/8/2020 N. 8 ART. 15 COMMA 7	6.354,49

CONTRIBUTO STRAORDINARIO PAT PER GARANTIRE CONTINUITA' SERVIZI (CARO BOLLETTE) - DL N. 17/2022 ART. 27 COMMA 2	10.768,00
UTILIZZO QUOTA FONDO INVESTIMENTI	18.500,00
FONDO EMERGENZIALE	120.638,33
CONTRIBUTO P.A.T. - PROGETTO ATTIVITA' CULTURALI CASA ARTISTI	31.855,00
CONTRIBUTO PAT PER INTERVENTO 19 - AZIONE 3.3.D	49.999,26
TRASFERIMENTI SU FONDO SPECIFICI SERVIZI (TAGESMUTTER)	16.701,72
CONTRIBUTO PAT AL PROGETTO "UN ENTE PER LO SVILUPPO LOCALE DI TENNO"	24.020,20

Nell'ambito dei trasferimenti provinciali 2023 sono stati vincolati nell'avanzo di amministrazione il contributo di € 22.841,61 quali risorse per rinnovo contrattuale 2019/2021, vacanza contrattuale 2022/2024, ed € 18.534,71 per il servizio tagesmutter, a copertura delle relativa spesa sul bilancio 2024.

L'assegnazione provinciale del fondo investimenti minori (ex F.I.M.), che per gli anni precedenti era stata pari ad € 203.177,43, nel 2023 è stata drasticamente ridotta alla sola quota di € 18.493,13 utilizzata per il giro contabile della quota annua dovuta alla Provincia per la restituzione delle somme anticipate nell'ambito dell'operazione di estinzione anticipata dei mutui di cui alla L.P. n. 14/2014, contabilizzata in base alle indicazioni fornite dal Servizio Autonomie Locali della PAT in data 2.3.2018.

Solo per l'anno 2023 è stato istituito a finanziamento delle spese correnti il contributo provinciale per Fondo Emergenziale di € 120.638,33.

Va segnalato anche per l'anno 2023 il contributo provinciale di € 24.020,20 per la prosecuzione del progetto "UN ENTE PER LO SVILUPPO LOCALE DI TENNO".

Figurano altresì tra i trasferimenti correnti:

- trasferimenti di € 45.000,00 per la gestione della Casa Artisti da parte dei Comuni comproprietari (Riva-Arco-Tenno);
- contributi per censimento permanente della popolazione 2023 per € 6,00;
- contributo da privato (sovvenzione Clem's) per € 6.000 per la realizzazione di progetti di studio per la scuola primaria utilizzato nel corso dell'anno per € 5.300. La quota non utilizzata nel 2023 sommata alla quota già vincolata nell'anno precedente ha generato un avanzo vincolato complessivo al 31.12.2023 di € 8.866,80.

Entrate extratributarie – Titolo 3

L'importo accertato delle entrate extratributarie ammonta ad € **878.335,90**, pari al 104,04% rispetto alle previsioni assestate. In questa tipologia di entrata figurano:

PROVENTI DEL SERVIZIO DEPURAZIONE ACQUE (ATTIVITA' RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	120.000,00
PROVENTI DEL SERVIZIO FOGNATURA (ATTIVITA' RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	27.900,00
RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA	1.141,68
DIRITTI DI SEGRETERIA (V. CAPP. 90 E 245- SPESA)	5.615,43

DIRITTI DI SEGRETERIA UFFICIO TECNICO	3.561,09
DIRITTI DI SEGRETERIA ANAGRAFE E PER RILASCIO CARTE D IDENTITA	1.924,10
NUOVO CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA (CANONE UNICO DI CUI AL COMMA 816 ART. 1 LEGGE 160/2019)	19.916,99
SOVRACCANONE DERIVAZIONE ACQUA PER ENERGIA ELETTRICA	1.551,16
SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE DI REGOLAMENTI COMUNALI ORDINANZE E NORME DI LEGGE	663,36
SANZIONI E CONTRAVVENZIONI	14.412,29
INTROITO PARCOMETRO	377.782,71
INCASSI SERVIZI IGIENICI PARCHEGGIO LAGO DI TENNO	4.045,00
PROVENTI DALLA EFFETTUAZIONE SERVIZI CIMITERIALI	2.398,77
PROVENTI VARI DELL ACQUEDOTTO COMUNALE (ATTIVITA RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	105.500,00
ENTRATE DA RISCOSSIONE COATTIVA - RUOLI E ACCERTAMENTI SERVIZIO IDRICO (NON RILEVANTE IVA)	2.121,87
ENTRATE DIVERSE SERVIZIO IDRICO (ATTIVITA RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	1.244,50
PROVENTI DA CESSIONE ENERGIA IMPIANTO FOTOVOLTAICO	13.617,74
FITTI ATTIVI DI FONDI RUSTICI	2.750,00
FITTI ATTIVI DIVERSI - (ATTIVITA PARZIALMENTE RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	1.204,33
FITTI ATTIVI DEL CHIOSCO E DELLE CENTRALINE - (ATTIVITA PARZIALMENTE RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	46.716,53
ENTRATA DA CONCESSIONE AMMINISTRATIVA FARMACIA COMUNALE (ATTIVITA RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	28.814,88
PROVENTI DAL TAGLIO ORDINARIO DI BOSCHI (ATTIVITA RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	1.320,00
PROVENTI LEGNAME USO COMMERCIO (ATTIVITA RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	3.760,21
INTERESSI ATTIVI SU DEPOSITI BANCARI	24.586,65
UTILI DIVERSI DA PARTECIPAZIONI SOCIETARIE	1.692,00
INCASSI UTILIZZO LOCALI PER CELEBRAZIONE MATRIMONI - CASA ARTISTI	700,00
IVA A CREDITO SU SERVIZI COMUNALI	40.973,30
RIMBORSO SPESE PER ELEZIONI	142,03
RECUPERO SPESE DI RISCALDAMENTO ACQUA ILLUMINAZIONE PULIZIA ECC. DA PARTE DI UTILIZZATORI DI LOCALI IN STABILI COMUNALI	18.615,00
CONCORSI E RIMBORSI O RECUPERI VARI NON PREVISTI NELLA PRESENTE CATEGORIA	3.664,28

Relativamente agli introiti del parcometro, che nel 2023 hanno avuto un decremento di circa 27.000 euro rispetto al 2022, va precisato che gli stessi sono destinati alla parte corrente nel limite stabilito dall'art. 7, comma 7, D.Lgs. n. 285/92 92 e s.m. (ossia per spese inerenti la gestione dei parcheggi e la viabilità comprese le relative spese del personale, il costo del personale partecipato nella manutenzione del verde e la quota parte spesa per l'occupazione temporanea

dell'intervento 3.3.D.), quantificate in euro 267.341,05 per la parte corrente. Il restante importo di euro 110.441,66 è confluito nell'avanzo di amministrazione vincolato.

Le entrate derivanti da sanzioni e contravvenzioni per violazioni al Codice della Strada, sono destinate (50%) ai sensi dell' art. 208, D.Lgs. n. 285/92 e s.m..

Si evidenzia infine che le entrate correnti (Titolo I, II, III) accertate, complessivamente pari a € 2.540.737,28, sono costituite per il 35,70% da entrate tributarie, per il 29,73% da trasferimenti correnti, per il 34,57 % da entrate extra tributarie.

Residui attivi correnti

La gestione delle entrate correnti della competenza (Tit. I, II, III) ha prodotto residui per € **842.689,41** (pari al 33,17% dell'accertato). L'importo dei residui della gestione di competenza della parte corrente risente della presenza di entrate che normalmente vengono rimosse in tutto o in parte l'anno successivo (proventi del servizio idrico integrato di competenza 2023 fatturati nel 2024, II rata della TARI in scadenza a marzo 2024), nonché di entrate per trasferimenti dalla Provincia non riscossi in applicazione delle disposizioni provinciali in materia.

Determinazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità

Come sopra accennato, per i residui attivi correnti della competenza e per quelli derivanti dagli anni precedenti e non ancora riscossi, con riferimento alle entrate ritenute di dubbia e difficile esazione, è stato calcolato ed accantonato un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE), secondo quanto previsto dal principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs. n. 118/2011.

Nello specifico, il FCDE è determinato, sulla base della media aritmetica del rapporto degli incassi in c/residui e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi.

Per i residui aventi anzianità superiore a 5 anni si è proceduto ad un accantonamento prudenziale pari al 100% del relativo importo.

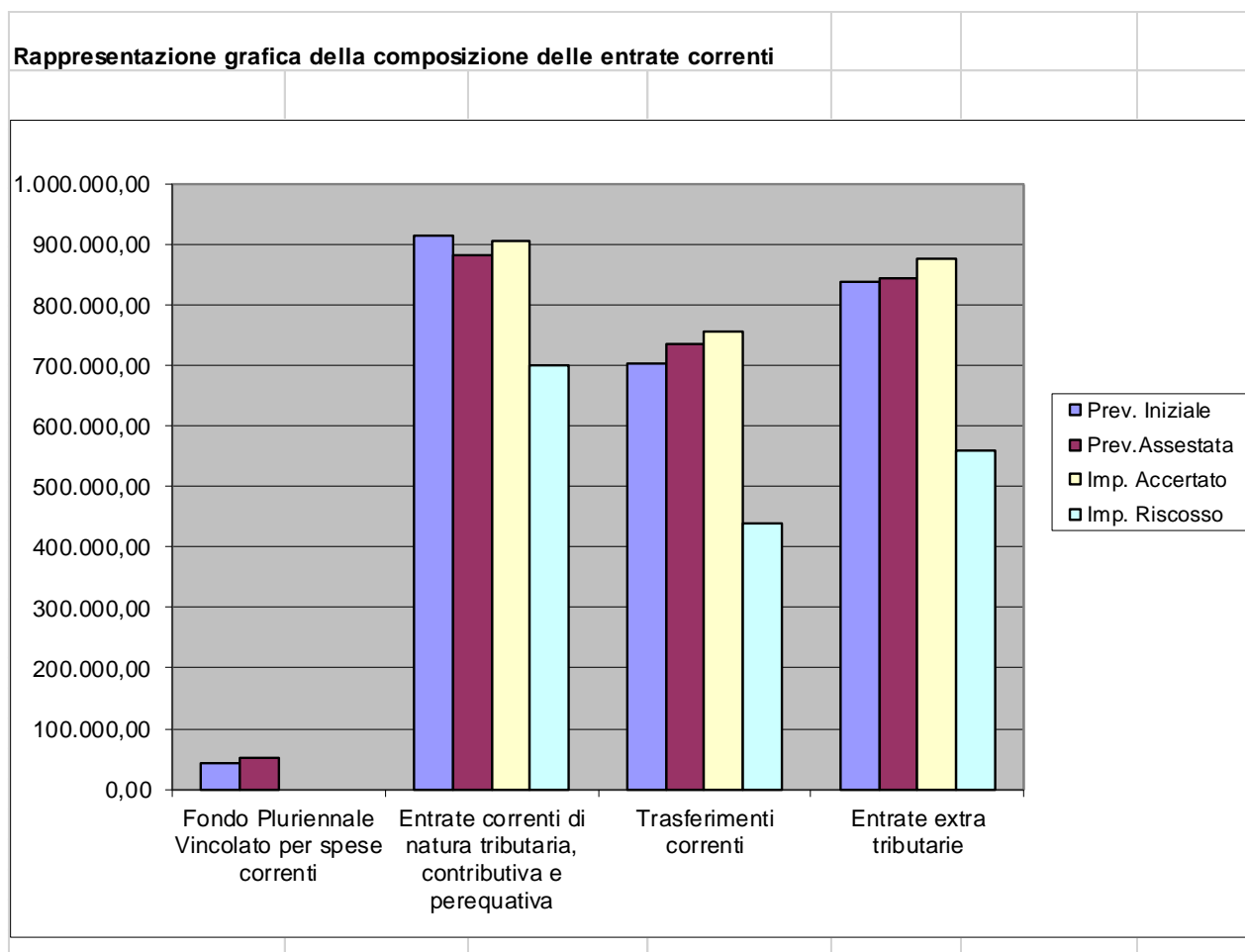
Tenendo conto di quanto sopra precisato, il FCDE è stato così quantificato:

- € 376.612,00 con riferimento ai residui delle entrate tributarie non accertate per cassa (accertamenti tributari, proventi della TARI e somme iscritte a ruolo), con una media del 73,18% rispetto al totale dei residui della tipologia e una media del 66,08% rispetto al totale del Titolo 1; tale accantonamento risente della presenza tra i residui di importi riferiti ad avvisi di accertamento IMIS e IMU effettuati verso imprese soggette a procedure concorsuali (fallimenti) che hanno comportato la determinazione di una percentuale di accantonamento al fondo piuttosto elevata per i residui di tali capitoli di entrata;

- € 214.566,00 su residui attivi del titolo 3 e segnatamente:
 - o entrate non rimosse del servizio idrico integrato per € 92.856,00;
 - o entrate non rimosse dai proventi del canone unico patrimoniale per € 240,00
 - o entrate non rimosse dai proventi legname uso commercio per € 3.932,00;
 - o entrate non rimosse per risarcimento del danno ambientale derivante dalla gestione della discarica per € 117.538,00 (il soggetto creditore è assoggettato a procedura di fallimento);con una media del 46,66% del totale dei relativi residui della tipologia e una media del 41,86% rispetto al totale del Titolo 3.

Si veda sul punto l'apposito prospetto, redatto ex art. 11, comma 4, D.Lgs. n. 118/2011, contenuto nell'allegato A) alla Delibera di approvazione del rendiconto.

Titolo I – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
Tipologia	Prev. Iniziale	Prev.Assestata	Imp. Accertato	%	Imp. Riscosso	%	Residuo	Maggiore(-) /Minore(+) entrata
101 Imposte, tasse e proventi assimilati	914.550,00	883.750,00	907.124,91	102,64%	700.289,33	77,20%	206.835,58	-23.374,91
TOTALE	914.550,00	883.750,00	907.124,91	102,64%	700.289,33	77,20%	206.835,58	-23.374,91
Titolo II – Trasferimenti correnti								
Tipologia	Prev. Iniziale	Prev.Assestata	Imp. Accertato	%	Imp. Riscosso	%	Residuo	Maggiore(-) /Minore(+) entrata
101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	704.060,00	736.010,00	755.276,47	102,62%	439.358,92	58,17%	315.917,55	-19.266,47
103 Trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
104 Trasferimenti da istituzioni sociali private	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
TOTALE	704.060,00	736.010,00	755.276,47	102,62%	439.358,92	58,17%	315.917,55	-19.266,47
Titolo III – Entrate extratributarie								
Categoria	Prev. Iniziale	Prev.Assestata	Imp. Accertato	%	Imp. Riscosso	%	Residuo	Maggiore(-) /Minore(+) entrata
100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	776.800,00	779.800,00	792.201,99	101,59%	523.708,84	66,11%	268.493,15	-12.401,99
200 dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	11.000,00	11.000,00	15.075,65	137,05%	11.247,56	74,61%	3.828,09	-4.075,65
300 Interessi attivi	50,00	2.050,00	24.586,65	1199,35%	0,00	0,00%	24.586,65	-22.536,65
400 Altre entrate da redditi da capitale	4.800,00	4.800,00	1.692,00	35,25%	380,00	22,46%	1.312,00	3.108,00
500 Rimborsi e altre spese correnti	46.600,00	46.600,00	44.779,61	96,09%	23.063,22	51,50%	21.716,39	1.820,39
TOTALE	839.250,00	844.250,00	878.335,90	104,04%	558.399,62	63,57%	319.936,28	-34.085,90
TOTALE ENTRATE CORRENTI								
Titolo	Prev. Iniziale	Prev.Assestata	Imp. Accertato	%	Imp. Riscosso	%	Residuo	Maggiore(-) /Minore(+) entrata
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	43.206,20	50.231,27	0,00	0,00%	0,00		0,00	0,00
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	914.550,00	883.750,00	907.124,91	102,64%	700.289,33	77,20%	206.835,58	-23.374,91
2 Trasferimenti correnti	704.060,00	736.010,00	755.276,47	102,62%	439.358,92	58,17%	315.917,55	-19.266,47
3 Entrate extra tributarie	839.250,00	844.250,00	878.335,90	104,04%	558.399,62	63,57%	319.936,28	-34.085,90
TOTALE	2.501.066,20	2.514.241,27	2.540.737,28	101,05%	1.698.047,87	66,83%	842.689,41	-76.727,28
							33,17%	



Spese correnti

Spese correnti – Titolo 1

Le spese impegnate relative alla gestione corrente (Titolo 1) ammontano ad € **2.152.758,54** e rappresentano il 79,92% delle previsioni assestate.

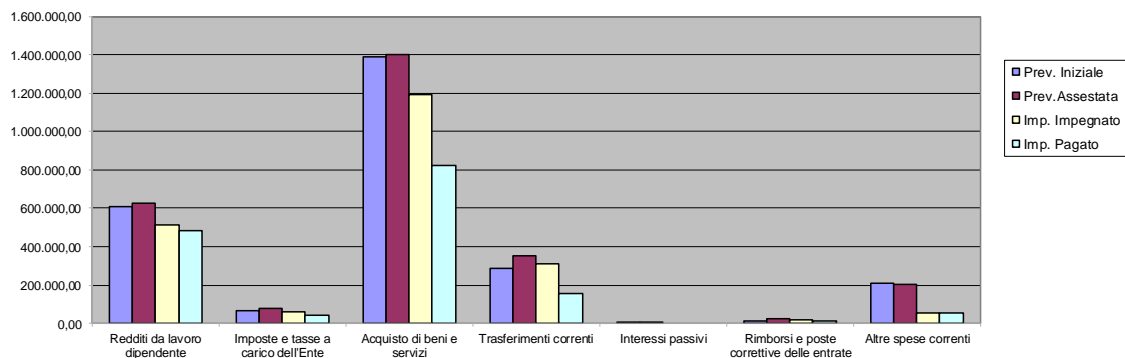
Di questi, € 40.429,11 sono costituiti dal reimpiego del Fondo Pluriennale di spesa del 2022 e precedenti.

I minori impegni, complessivamente, costituiscono economie di spesa per complessivi € 540.975,13 (20,08% dell'assestato).

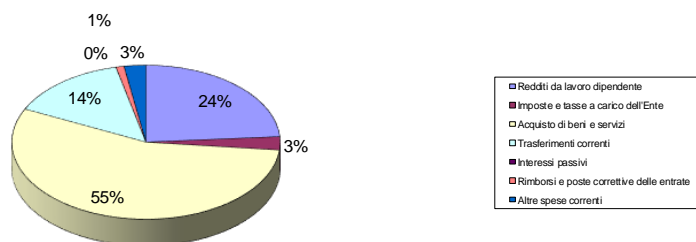
Fra le minori spese rientrano anche le somme accantonate per il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (€ 55.300,00), Fondo rischi contenzioso (€ 30.000,00) e Fondo TFR dipendenti (€ 9.000,00), somme non impegnabili.

Le economie di spesa contribuiscono alla formazione dell'avanzo economico e dell'avanzo di amministrazione.

Spese correnti										
Macroaggregato	Prev. Iniziale	Prev. Assestata	Imp. Impegnato	%	di cui da utilizzo FPV	di cui con risorse di competenza	Imp. Pagato	%	Residuo	Economia
101 Redditi da lavoro dipendente	605.830,00	625.559,37	513.529,59	82,09%	34.233,45	479.296,14	482.583,52	93,97%	30.946,07	112.029,78
102 Imposte e tasse a carico dell'Ente	69.350,00	79.450,00	59.861,42	75,34%	0,00	59.861,42	40.503,29	67,66%	19.358,13	19.588,58
103 Acquisto di beni e servizi	1.389.426,20	1.402.126,90	1.193.662,33	85,13%	6.195,66	1.187.466,67	821.534,26	68,82%	372.128,07	208.464,57
104 Trasferimenti correnti	286.960,00	354.560,00	308.156,76	86,91%	0,00	308.156,76	158.697,93	51,50%	149.458,83	46.403,24
107 Interessi passivi	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00		0,00	1.000,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	14.000,00	26.500,00	21.000,00	79,25%	0,00	21.000,00	14.038,50	66,85%	6.961,50	5.500,00
110 Altre spese correnti	211.600,00	204.537,40	56.548,44	27,65%	0,00	56.548,44	52.935,45	93,61%	3.612,99	147.988,96
Totale	2.578.166,20	2.693.733,67	2.152.758,54	79,92%	40.429,11	2.112.329,43	1.570.292,95	72,94%	582.465,59	540.975,13
Costituzione Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente		44.600,00								
Totale Spesa Corrente con FPV			2.197.358,54							496.375,13



Composizione percentuale degli impegni per Macroaggregati



Spese per rimborso prestiti - Titolo 4

La spesa impegnata al Titolo 4 per rimborso di prestiti è pari a € **18.500,00**, così determinata:

- per € **18.493,13** (arrotondato a 18.500,00) è relativa alla quota annua del rimborso alla PAT dell'anticipazione per l'estinzione anticipata mutui di cui alla L.P. n. 14/2014, contabilizzata secondo le indicazioni fornite dal Servizio Autonomie Locali della PAT in data 2.3.2018.

In data 31.12.2022, a seguito del versamento della quota di debito residuo di euro 57.075,09 (con indennizzo pari a zero) si è provveduto all'estinzione anticipata dell'ultimo mutuo ancora in essere presso la Cassa Depositi e Prestiti di euro 180.000,00 (codice posizione 6015853/00) a suo tempo contratto per il parziale finanziamento di lavori di ristrutturazione di parti della rete fognaria. L'estinzione definitiva è stata confermata con effetto 01.01.2023 come da nota della Cassa DD.PP. pervenuta in data 30.01.2023 ns. prot. 557/A.

Rimane a carico dei prossimi bilanci fino alla scadenza 2027, il rimborso delle quote capitale annue dell'anticipazione PAT per l'operazione di estinzione anticipata dei mutui effettuata nel 2015 di euro 18.493,13 annui.

Titolo IV - Rimborso di prestiti									
Funzione		Prev. Iniziale	Prev.Assestata	Imp. Impegnato	%	Imp. Pagato	%	Residuo	Economia
403	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	18.500,00	18.500,00	18.500,00	100,00%	0,00	0,00%	18.500,00	0,00
TOTALE		18.500,00	18.500,00	18.500,00	0,00%	0,00	0,00%	18.500,00	0,00

COMUNE DI TENNO - PIANO AMMORTAMENTO MUTUI ANNO 2023										
ENTE MUTUANTE	OGGETTO DEL MUTUO	R. INT.	PERIODO AMM.TO	ANNI	IMPORTO MUTUO	QUOTA CAPITALE CAP. 4051	QUOTA INTERESSE	CAPITOLO INTERESSI	% CONTR. STATO	CAPITALE RESIDUO
RIMBORSO A PAT ANTICIPAZIONE PER ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI			2018/2027	10	184.931,33	18.493,13	-	0		73.972,53
totale PAT					184.931,33	18.493,13	0,00			73.972,53
TOTALE GENERALE					184.931,33	18.493,13	0,00			73.972,53
							CAP	INTERESSI		CAPITALE
							1750	-	4050	-
							275	-	4051	18.493,13
								-	TOT	18.493,13
							onere complessivo (int+ capitale)			18.493,13

Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere- Titolo 5

Nel corso del 2023 il Comune di Tenno non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa dal tesoriere.

Titolo V – Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere									
Funzione		Prev. Iniziale	Prev.Assestata	Imp. Impegnato	%	Imp. Pagato	%	Residuo	Economia
501	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00%	0,00		0,00	1.000.000,00
TOTALE		1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00%	0,00	#DIV/0!	0,00	1.000.000,00

Totale spese correnti									
Titolo		Prev. Iniziale	Prev.Assestata	Imp. Impegnato	%	Imp. Pagato	%	Residuo	Economia
01	Spese correnti	2.578.166,20	2.693.733,67	2.152.758,54	79,92%	1.570.292,95	72,94%	582.465,59	540.975,13
03	Spese per rimborso di prestiti	18.500,00	18.500,00	18.500,00	100,00%	0,00	0,00%	18.500,00	0,00
TOTALE		2.596.666,20	2.712.233,67	2.171.258,54	80,05%	1.570.292,95	72,32%	600.965,59	540.975,13
Costituzione Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente			44.600,00						
Totale Spesa Corrente con FPV				2.215.858,54					496.375,13

Residui passivi correnti

La gestione delle spese correnti del Titolo 1 della competenza ha prodotto residui passivi per € **582.465,59** (pari al 27,06% del totale impegnato).

Sul punto si segnala in particolare che tra i residui passivi di importo più rilevante compaiono:

- l'intero impegno del canone di depurazione 2023 da versare alla PAT nell'anno 2024 per presunti € 120.000;
- l'importo a saldo complessivo di € 53.986,00 per le spese per l'occupazione temporanea progetto 3.3.D rendicontata nel 2024;
- il saldo spese al gestore Comunità Alto Garda e Ledro per gestione del servizio rifiuti 2023 per € 27.752,48 da rendicontare nel corso del 2024;
- le spese per la gestione del servizio "Spiagge sicure 2023-2025" anno 2023 in convenzione con la Comunità Alto Garda e Ledro per € 28.733,50 non rendicontate entro l'anno;
- l'intero costo per la gestione del servizio di noleggio e assistenza parcometri anno 2023 per € 32.403,78 da rendicontare nel corso del 2024;
- il contributo alle imprese ai sensi del DPCM 24.09.2020 "Aree interne" anno 2022 che verrà liquidato nel 2024.

In generale, la maggior parte delle spese rientranti tra i residui passivi della gestione corrente sono già state pagate nei primi mesi del 2024, ovvero lo saranno nel corso dell'anno.

Risultato della gestione corrente di competenza

La gestione di competenza relativa alla parte corrente del bilancio presenta al 31.12.2023 un risultato di competenza positivo (avanzo economico) di € **707.272,42** calcolato come differenza

tra le entrate correnti (compreso FPV di entrata corrente) e le spese correnti (titolo 1°+ rimborso delle quote capitale dei mutui di cui al titolo 4°), tenendo altresì conto

- dell'applicazione di avanzo per € 141.992,40, di cui:
 - € 35.000,00 di avanzo accantonato per TFR spettante ai dipendenti cessati
 - € 106.992,40 di avanzo vincolato di cui:
 - € 2.708,56 per contributo statale per rimborso pulizie e disinfezione seggi
 - € 12.505,00 per contributo statale RISTORO 50% per aree interne
 - € 8.166,80 per sovvenzione CLEM'S per attività scuola primaria
 - € 14.596,96 per trasferimento PAT per incremento prezzi energia
 - € 17.415,08 per trasferimento PAT per arretrati rinnovo contrattuale
 - € 51.600,00 per gestione rifiuti
- non vi sono state entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili;
- vi sono state entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili.
 - € 56.000,00 di oneri di urbanizzazione destinati alla parte corrente in sede di predisposizione del bilancio poi non impiegati a consuntivo.

Il prospetto seguente riporta gli ulteriori equilibri di parte corrente (tutti positivi) introdotti dalle modifiche ai principi contabili intervenute nel corso del 2023.

Quadro generale riassuntivo della gestione corrente della competenza

		Prev. Iniziale	Prev. Assestata	Accertamenti e impegni	%	Riscossioni e pagamenti	%	Residuo	Maggiore(-) /Minore(+) entrata/Minor e spesa
	FPV Gestione corrente	43.206,20	50.231,27	50.231,27					0,00
01	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	914.550,00	883.750,00	907.124,91	102,64%	700.289,33	77,20%	206.835,58	-23.374,91
02									
	Trasferimenti correnti	704.060,00	736.010,00	755.276,47	102,62%	439.358,92	58,17%	315.917,55	-19.266,47
03	Entrate extra tributarie	839.250,00	844.250,00	878.335,90	104,04%	558.399,62	63,57%	319.936,28	-34.085,90
	Avanzo di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti	39.600,00	141.992,40	141.992,40	100,00%	0,00	0,00%		0,00
	Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00	0,00	0,00					0,00
	Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	56.000,00	56.000,00	0,00	0,00%			0,00	56.000,00
	Totale entrate correnti rettifiche	2.596.666,20	2.712.233,67	2.732.960,95	100,76%	1.698.047,87	62,13%	842.689,41	-132.727,28
01									
	Spese correnti	2.578.166,20	2.693.733,67	2.152.758,54	79,92%	1.570.292,95	72,94%	582.465,59	540.975,13
03	Quote di capitale di prestiti in estinzione	18.500,00	18.500,00	18.500,00	100,00%	0,00	0,00%	18.500,00	0,00
	Costituzione Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente	0,00	0,00	44.600,00					-44.600,00
	Totale spese correnti rettifiche	2.596.666,20	2.712.233,67	2.215.858,54	81,70%	1.570.292,95	70,87%	600.965,59	496.375,13
	Avanzo economico	0,00	0,00	517.102,41					
1	di cui per minori spese con utilizzo FPV			9.802,16					
	Avanzo economico della gestione			507.300,25					
	Risorse correnti accantonate stanziare nel bilancio			94.300,00					
	Risorse correnti vincolate e non impegnate nel bilancio			194.495,40					
	Equilibrio di bilancio p. corrente			228.307,01					
	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto			- 19.530,00					
	Equilibrio complessivo p. corrente			247.837,01					

2. RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA – parte straordinaria

Entrate

Entrate in conto capitale – Titolo 4

Le entrate in conto capitale (contributi agli investimenti, alienazioni e trasferimenti di capitale) accertate nel 2023 sono state pari ad € **2.381.536,32**, corrispondenti al 61,36% delle previsioni assestate.

Nell'ambito del riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023 (GC 58 DD. 27/05/2024) sono state reimputate al 2024 (REI - senza passaggio per il Fondo Pluriennale Vincolato), contestualmente alle relative spese, risorse di parte capitale per € 465.140,89.

I contributi agli investimenti, complessivamente € **2.241.506,26**, pari al 94,12% del totale degli accertamenti del Titolo 4, si riferiscono a:

RIPARTO CANONI AGGIUNTIVI B.I.M. (L.P. 4/98) - NUOVA CODIFICA CONTABILE DAL 2018	276.990,68
FONDO INVESTIMENTI (EX QUOTA F. INVESTIMENTI MINORI)	137.443,80
CONTRIBUTO P.A.T. PER INVESTIMENTI FINALIZZATI ALLA MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI STRADE COMUNALI MARCIAPIEDI E ARREDO URBANO - LEGGE 30.12.2021 N. 234 ART. 1 COMMA 4	5.000,00
FONDO INVESTIMENTI L.P. 36/93	91.422,30
TRASFERIMENTI SUL FONDO DI RISERVA PER GLI INVESTIMENTI COMUNALI ART. 11 COMMA 5 LP 36/93	307.498,87
FONDO STRATEGICO TERRITORIALE	683.582,42
CONTRIBUTO STATALE L. 160/2019 ART. 1 COMMA 29 E SEGG. DALLA PAT - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	50.000,00
CONTRIBUTO FAI PER RIQUALIFICAZIONE AREA S.LORENZO	88.200,00
FINANZIAMENTO DALLA COMUNITA PER OPERE DI MIGLIORAMENTO AMBIENTALE	40.000,00
CONTRIBUTI BIM PIANI TRIENNALI OPERE PUBBLICHE	402.468,19
TRASFERIMENTO PARTE STRAORDINARIA DALLA COMUNITA	158.900,00

Le entrate straordinarie da alienazione di beni materiali e immateriali ammontano ad € 8.000,00:

ALIENAZIONE BENI PATRIMONIALI	4.000,00
ALIENAZIONE ATTREZZATURA USATA - AUTOMEZZI STRADALI	4.000,00

Le altre entrate in conto capitale sono costituite da contributi di concessione accertati e riscossi nell'esercizio 2023 pari a € 132.030,06.

Entrate “Accensione di prestiti” – Titolo 6

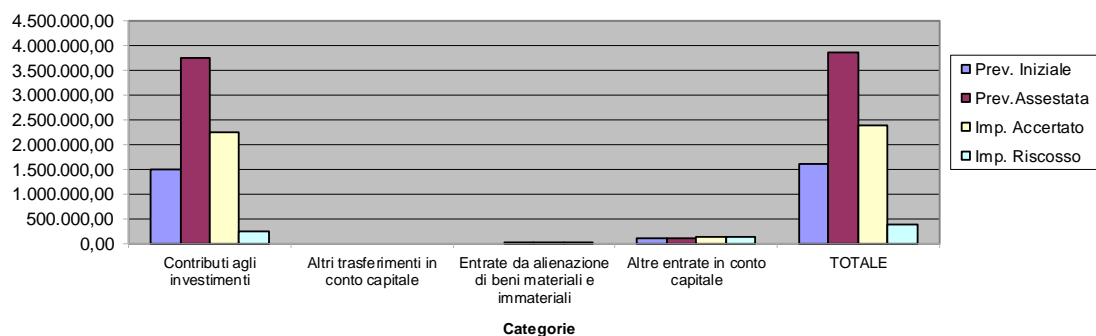
Nel corso dell'esercizio non sono stati contratti nuovi mutui per cui non risulta accertata nessuna somma a tale titolo.

Entrate “Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere” – Titolo 7

Nel corso dell'esercizio non è stato necessario ricorrere all'anticipazione di tesoreria.

Titolo IV – Entrate in conto capitale

Tipologia		Prev. Iniziale	Prev. Assestata	Imp. Accertato	%	Imp. Riscosso	%	Residuo	Maggiore(-) /Minore(+) entrata
200	Contributi agli investimenti	1.514.025,00	3.753.952,61	2.241.506,26	59,71%	247.100,00	11,02%	1.994.406,26	1.512.446,35
300	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	9.000,00	8.000,00	88,89%	4.000,00	50,00%	4.000,00	1.000,00
500	Altre entrate in conto capitale	108.200,00	118.200,00	132.030,06	111,70%	132.030,06	100,00%	0,00	-13.830,06
TOTALE		1.622.225,00	3.881.152,61	2.381.536,32	61,36%	383.130,06	16,09%	1.998.406,26	1.499.616,29



Titolo VI								
Accensione di prestiti								
	Categoria	Prev. Iniziale	Prev.Assestata	Imp. Accertato	%	Imp. Riscosso	%	Maggiore(-) /Minore(+) entrata
		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00
	TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Titolo VII								
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
	Categoria	Prev. Iniziale	Prev.Assestata	Imp. Accertato	%	Imp. Riscosso	%	Maggiore(-) /Minore(+) entrata
100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00%	0,00		1.000.000,00
	TOTALE	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00%	0,00		1.000.000,00

Spese

Spese – Titolo II

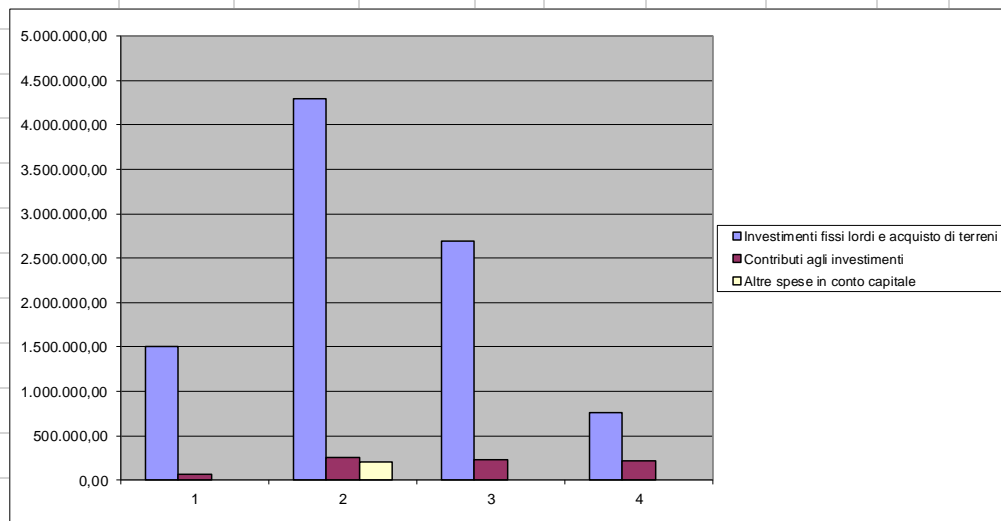
Le spese in conto capitale sono state impegnate per € **2.922.242,11**, pari al 61,39% delle previsioni assestate di € 4.760.277,38.

Sul punto va considerato che, per effetto dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui di cui alla Deliberazione della Giunta comunale n. 58 del 27.05.2024, risultano complessivamente reimputati al 2024 impegni di parte capitale per € 669.389,86 (di cui € 465.140,89 con reimputazione della corrispondente entrata, ed € 204.248,97 tramite Fondo Pluriennale Vincolato).

Sommando le due voci si otterrebbe una spesa complessivamente impegnata pari ad € 3.591.631,97 importo pari al 75,45% della spesa prevista a bilancio assestato.

Nel prospetto di cui al successivo paragrafo *SPESE DI INVESTIMENTO - "Quadro dimostrativo delle spese d'investimento a consuntivo"* sono dettagliate le spese in conto capitale con impegni esigibili al 31.12.2023 e le rispettive fonti di finanziamento.

Macroaggregati	Prev. Iniziale	Prev. Assestata	Imp. Impegnato	%	di cui da utilizzo FPV	di cui con risorse di competenza	Imp. Pagato	%	Residuo	Economia
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.503.355,00	4.300.171,04	2.689.933,84	62,55%	443.489,07	2.246.444,77	763.003,27	28,37%	1.926.930,57	1.610.237,20
Contributi agli investimenti	62.870,00	255.857,37	232.308,27	90,80%	232,37	232.075,90	221.468,27	95,33%	10.840,00	23.549,10
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Altre spese in conto capitale	0,00	204.248,97	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00		0,00	204.248,97
Totale	1.566.225,00	4.760.277,38	2.922.242,11	61,39%	443.721,44	2.478.520,67	984.471,54	39,72%	1.937.770,57	1.838.035,27
Costituzione Fondo Pluriennale Vincolato di Parte capitale		204.248,97								
Totale Spesa in Conto capitale con FPV	0,00	605.866,92	3.126.491,08	65,68%						1.633.786,30



Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie										
Macroaggregati	Prev. Iniziale	Prev. Assestata	Imp. Impegnato	%	di cui da utilizzo FPV	di cui con risorse di competenza	Imp. Pagato	%	Residuo	Economia
Acquisto di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00				0,00		0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Di cui Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Conto Capitale		0,00								
Totale Spesa in Conto capitale con FPV			0,00							0,00
Riepilogo spese di investimento										
Macroaggregati	Prev. Iniziale	Prev. Assestata	Imp. Impegnato	%	di cui da utilizzo FPV	di cui con risorse di competenza	Imp. Pagato	%	Residuo	Economia
Spese in conto capitale	1.566.225,00	4.760.277,38	2.922.242,11	61,39%	443.721,44	2.478.520,67	984.471,54	33,69%	1.937.770,57	1.838.035,27
Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Totale	1.566.225,00	4.760.277,38	2.922.242,11	61,39%	443.721,44	2.478.520,67	984.471,54	33,69%	1.937.770,57	1.838.035,27
Costituzione Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente		204.248,97								
Totale Spesa in Conto capitale con FPV	0,00	605.866,92	3.126.491,08	65,68%						1.633.786,30

PNRR

In competenza 2023 sono state impegnate spese per MANUTENZIONE STRAORDINARIA ILLUMINAZIONE PUBBLICA - FINANZIAMENTO FONDI PNRR - MISURA M2C4I2.2 nell'importo complessivo di € 50.000,00 finanziate con CONTRIBUTO STATALE L. 160/2019, ART. 1 COMMA 29 E SEGG. DALLA PAT - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO.

Sono state traslate al 2024 le spese PNRR per l'informatizzazione delle procedure comunali:

Desc. Capit.	IMPORTO
INFORMATIZZAZIONE PROCEDURE COMUNALI PNRR - MISURA 1.4.1 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE SITO INTERNET	79.922,00
INFORMATIZZAZIONE PROCEDURE COMUNALI PNRR - MISURA 1.4.3 APP IO	5.103,00
INFORMATIZZAZIONE PROCEDURE COMUNALI PNRR - MISURA 1.4.4 SPID CIE	14.000,00
INFORMATIZZAZIONE PROCEDURE COMUNALI PNRR - MISURA 1.3.1 PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI PDND	10.172,00

Risultato della gestione straordinaria di competenza:

L'avanzo della gestione straordinaria di competenza è di € **190.170,01** (di cui € 28.868,66 riferiti a economie relative ad impegni finanziati con FPV).

Al finanziamento delle spese di parte capitale, oltre alle entrate del titolo 4, concorrono:

- il Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale determinato con l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2022 per € 605.866,92.
- l'avanzo di amministrazione derivante dal rendiconto 2022, applicato nel corso della gestione 2023 per complessivi € 329.257,85, suddiviso nelle seguenti quote:

Avanzo vincolato da parcometri	€ 175.000,00
Avanzo vincolato da contributi concessione	€ 64.500,00
Avanzo destinato agli investimenti	€ 9.757,85
Avanzo libero	€ 80.000,00
Totale	€ 415.900,00

Non vi sono state entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili.

Le entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili sono state pari ad € 56.000,00 e corrispondono alla quota di contributi di concessione messi a finanziamento delle spese correnti in sede di predisposizione di bilancio, poi non utilizzate a rendiconto per il finanziamento di impegni di spesa.

Le risorse in conto capitale vincolate e non impegnate nel bilancio per € 92.310,84 sono determinate dalla parte di oneri di concessione previsti a finanziamento delle spese del Titolo 2 che non hanno finanziato impegni di spesa.

Gestione straordinaria									
		Prev. Iniziale	Prev.Assestata	Accertamenti e impegni	%	Riscossioni/pagamenti	%	Residuo	Maggiore(-) /Minore(+) entrata/Minore spesa
	FPV Gestione capitale	0,00	605.866,92	605.866,92					0,00
04	Entrate in conto capitale	1.622.225,00	3.881.152,61	2.381.536,32	61,36%	383.130,06	16,09%	1.998.406,26	1.499.616,29
	Avanzo di amministrazione destinato al finanziamento di spese in conto capitale	0,00	329.257,85	329.257,85	100,00%	0,00	0,00%		0,00
	Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00	0,00	0,00					0,00
	Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-56.000,00	-56.000,00	0,00	0,00%			0,00	-56.000,00
	Totale entrate straordinarie rettificate	1.566.225,00	4.760.277,38	3.316.661,09	69,67%	383.130,06	11,55%	1.998.406,26	1.443.616,29
02	Spese in conto capitale	1.566.225,00	4.760.277,38	2.922.242,11	61,39%	984.471,54	33,69%	1.937.770,57	1.838.035,27
03	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
	Costituzione Fondo Pluriennale Vincolato di Parte C/Capitale	0,00	0,00	204.248,97					-204.248,97
	Totale spese in conto capitale rettificate	1.566.225,00	4.760.277,38	3.126.491,08	65,68%	984.471,54	31,49%	1.937.770,57	1.633.786,30
	Avanzo della gestione straordinaria	0,00	0,00	190.170,01					
2	di cui per minori spese con utilizzo FPV			28.868,66	ok				
	Avanzo della gestione straordinaria di competenza			161.301,35					
	Risorse c.capitale accantonate stanziare nel bilancio			-					
	Risorse c.capitale vincolate e non impegnate nel bilancio			92.310,84					
	Equilibrio di bilancio p. capitale			97.859,17					
	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto			-					
	Equilibrio complessivo p. capitale			97.859,17					

Risultato complessivo della gestione di competenza:

Entrate									
TITOLO		Prev. Iniziale	Prev.Assestata	Imp. Accertato	%	Imp. Riscosso	%	Residuo	Maggiore(-) /Minore(+) entrata
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	914.550,00	883.750,00	907.124,91	102,64%	700.289,33	77,20%	206.835,58	-23.374,91
2	Trasferimenti correnti	704.060,00	736.010,00	755.276,47	102,62%	439.358,92	58,17%	315.917,55	-19.266,47
3	Entrate extra tributarie	839.250,00	844.250,00	878.335,90	104,04%	558.399,62	63,57%	319.936,28	-34.085,90
Totale entrate correnti		2.457.860,00	2.464.010,00	2.540.737,28	103,11%	1.698.047,87	66,83%	842.689,41	-76.727,28
4	Entate in conto capitale	1.622.225,00	3.881.152,61	2.381.536,32	61,36%	383.130,06	16,09%	1.998.406,26	1.499.616,29
Totale entrate finali		4.080.085,00	6.345.162,61	4.922.273,60	77,58%	2.081.177,93	42,28%	2.841.095,67	1.422.889,01
5	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
6	Anticipazioni da istituto cassiere tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00		0,00		0,00	1.000.000,00
9	Entrate da servizi per conto terzi e partite di giro	1.477.000,00	1.482.000,00	476.476,48	32,15%	430.184,03	90,28%	46.292,45	1.005.523,52
Totale complessivo entrate		6.557.085,00	8.827.162,61	5.398.750,08	61,16%	2.511.361,96	46,52%	2.887.388,12	3.428.412,53
Spese									
TITOLO		Prev. Iniziale	Prev.Assestata	Imp. Impegnato	%	Imp. Pagato	%	Residuo	Economia
1	Spese correnti	2.578.166,20	2.693.733,67	2.152.758,54	79,92%	1.570.292,95	72,94%	582.465,59	540.975,13
2	Spese in conto capitale	1.566.225,00	4.760.277,38	2.922.242,11	61,39%	984.471,54	33,69%	1.937.770,57	1.838.035,27
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
Totale spese finali		4.144.391,20	7.454.011,05	5.075.000,65	68,08%	2.554.764,49	50,34%	2.520.236,16	2.379.010,40
4	Rimborso prestiti	18.500,00	18.500,00	18.500,00	100,00%	0,00	0,00%	18.500,00	0,00
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto cassiere/tesoriere	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00%	0,00		0,00	1.000.000,00
7	Spese per servizi per conto terzi	1.477.000,00	1.482.000,00	476.476,48	32,15%	331.898,33	69,66%	144.578,15	1.005.523,52
Totale complessivo spese		6.639.891,20	9.954.511,05	5.569.977,13	55,95%	2.886.662,82	51,83%	2.683.314,31	4.384.533,92
Differenza				-171.227,05					
Avanzo di amministrazione		39.600,00	471.250,25	471.250,25					
Fondo Pluriennale Vincolato		43.206,20	656.098,19	656.098,19					
Costituzione Fondo Pluriennale Vincolato				248.848,97					
Avanzo complessivo della gestione di competenza		0,00	0,00	707.272,42					
di cui per minori spese con utilizzo FPV				38.670,82					
Avanzo della gestione di competenza al netto gestione FPV				668.601,60					
Risorse accantonate stanziare nel bilancio				94.300,00					
Risorse vincolate e non impegnate nel bilancio				286.806,24					
Equilibrio di bilancio				326.166,18					
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto				- 19.530,00					
Equilibrio complessivo				345.696,18					

Risultato della gestione dei residui

Il conto del bilancio riporta i residui attivi e passivi al 31.12.2023, come approvati con la deliberazione giuntale n. 58 del 27.05.2024 inerente l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui, secondo quanto previsto dalla normativa vigente e dal punto 9.1 del principio contabile concernente la contabilità finanziaria (all. A/2 D.Lgs. 118/2011).

Residui attivi da anni precedenti	1.436.938,55	Residui passivi da anni precedenti	195.116,96
Residui attivi anno in corso	2.887.388,12	Residui passivi anno in corso	2.683.314,31
Residui attivi totali al 31/12	4.324.326,67	Residui passivi totali al 31/12	2.878.431,27

Nella rideterminazione dei residui si è tenuto conto delle maggiori entrate in conto residui attivi, dell'insussistenza o inesigibilità di alcuni di questi, così come dell'insussistenza di parte dei residui passivi per effetto di economie di spesa.

Nella rideterminazione e nel mantenimento dei residui è stata verificata la rispondenza dei residui ai principi contabili previsti dal D.L. 118/2011, in particolare la sussistenza dell'obbligazione sottostante e la relativa esigibilità.

Visto l'art. 4 del D.L. 41/2021 (decreto sostegni), che dispone l'automatico annullamento dei debiti di cartelle esattoriali di importo residuo fino a 5.000€ per i singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1/01/2000 al 31.12.2010 si precisa che, a seguito di controlli effettuati sul sito di Equitalia riscossioni, per il nostro comune non vi sono posizioni rientranti in tale fattispecie da stralciare dai residui attivi.

Con la delibera di riaccertamento ordinario dei residui si è proceduto alla reimputazione delle spese tramite l'utilizzo del Fondo Pluriennale Vincolato ovvero con contestuale reimputazione della relativa entrata.

La gestione dei residui da anni precedenti in corso d'anno ha registrato:

- maggiori entrate per € 35.257,55;
- minori entrate per € 14.271,84;
- minori spese per € 83.272,44.

Vedasi per il dettaglio i prospetti riportati nell'allegato A) alla delibera di approvazione del rendiconto. La somma algebrica di tali importi genera il risultato della gestione dei residui pari ad € 104.258,15.

La gestione dei residui attivi delle entrate finali vede una percentuale di riscossione pari al 55,72% dei residui rideterminati, mentre per i residui passivi si registra il pagamento del 91,75% dei residui rideterminati di parte corrente ed il 66,13% dei residui di parte capitale.

Quadro generale riassuntivo delle entrate e delle spese della gestione dei residui

Entrate								
Titolo		Residuo iniziale	Residuo rideterminato	%	Residuo riscosso	%	Residuo da riportare	Maggiore(-) /Minore(+) residuo
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	558.728,60	571.612,79	102,31%	208.508,22	36,48%	363.104,57	-12.884,19
2	Trasferimenti correnti	683.997,85	699.764,95	102,31%	568.701,00	81,27%	131.063,95	-15.767,10
3	Entrate extra tributarie	499.479,37	491.813,79	98,47%	299.194,07	60,83%	192.619,72	7.665,58
	Totale entrate correnti	1.742.205,82	1.763.191,53	101,20%	1.076.403,29	61,05%	686.788,24	-20.985,71
4	Entate in conto capitale	1.339.579,99	1.339.579,99	100,00%	652.419,91	48,70%	687.160,08	0,00
	Totale entrate finali	3.081.785,81	3.102.771,52	100,68%	1.728.823,20	55,72%	1.373.948,32	-20.985,71
5	Accensione di prestiti	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00%	0,00	0,00
6	Anticipazioni da istituto cassiere tesoriere/cassiere	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00%	0,00	0,00
9	Entrate da servizi per conto terzi e partite di giro	110.681,53	110.681,53	100,00%	47.691,30	43,09%	62.990,23	0,00
	Totale complessivo entrate	3.192.467,34	3.213.453,05	100,66%	1.776.514,50	55,28%	1.436.938,55	-20.985,71
Spese								
Titolo		Residuo iniziale	Residuo rideterminato	%	Residuo pagato	%	Residuo da riportare	Economia
1	Spese correnti	706.651,41	667.057,89	94,40%	612.026,97	91,75%	55.030,92	39.593,52
2	Spese in conto capitale	435.228,74	391.549,82	89,96%	258.930,60	66,13%	132.619,22	43.678,92
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00		0,00	0,00
	Totale spese finali	1.141.880,15	1.058.607,71	92,71%	870.957,57	82,27%	187.650,14	83.272,44
4	Rimborso prestiti	36.986,26	36.986,26	0,00%	36.986,26	100,00%	0,00	0,00
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto cassiere/tesoriere	0,00	0,00	0,00%	0,00		0,00	0,00
7	Spese per servizi per conto terzi	164.522,85	164.522,85	100,00%	157.056,03	95,46%	7.466,82	0,00
	Totale complessivo spese	1.343.389,26	1.260.116,82	93,80%	1.064.999,86	84,52%	195.116,96	83.272,44
	Risultato della gestione dei residui							104.258,15

Analisi dei residui per anzianità

Si riportano di seguito le tabelle di riepilogo dei residui per Titolo ed anno di provenienza.

I residui attivi con anzianità superiore a 5 anni (formatisi negli anni antecedenti al 2015), pari a complessivi 329.399,85:

- da residui del titolo 1 riferibili a somme a ruolo per tassa rifiuti, per € 19.549,06;
- da residui del titolo 1 riferibili agli accertamenti dell'ICI, per € 27.919,79 (anno 2016);
- da residui del titolo 1 riferibili agli accertamenti IMUP e IMIS, per € 142.133,36 (anni 2016 e 2017);
- da residui del titolo 1 riferibili agli accertamenti della TASI per € 22,56 (anno 2017)
- da residui del titolo 3 per il risarcimento danno ambientale discarica materiali inerti di € 117.536,40. Nei confronti del creditore, gestore della discarica fino al 2015, è in corso una procedura fallimentare presso il tribunale di Rovereto (sentenza del 19.11.2015).
- da residui del titolo 3 riferibili ad introiti del servizio acquedotto iscritti a ruolo per € 22.205,28.
- da residui del titolo 3 riferibili a un rimborso spese di notifica atti per € 33,40.

Come precisato nel paragrafo relativo al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, tali somme sono accantonate nel fondo per l'intero importo.

Residui attivi

Titolo entrata	esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
1	189.624,77	51.034,26	18.388,81	56.323,47	38.818,87	8.914,39	206.835,58	569.940,15
2	0,00	0,00	0,00	0,00	2.504,00	128.559,95	315.917,55	446.981,50
3	139.775,08	6.697,48	8.664,89	5.132,73	10.186,93	22.162,61	319.936,28	512.556,00
4	0,00	74.047,78	9.070,54	29.792,79	294.391,24	279.857,73	1.998.406,26	2.685.566,34
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	0,00	28.070,38	0,00	19.370,09	14.549,76	1.000,00	46.292,45	109.282,68
	329.399,85	159.849,90	36.124,24	110.619,08	360.450,80	440.494,68	2.887.388,12	4.324.326,67

Residui passivi

Titolo spesa	esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
1	0,00	0,00	525,20	525,20	3.525,20	50.455,32	582.465,59	637.496,51
2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	132.619,22	1.937.770,57	2.070.389,79
3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.500,00	18.500,00
5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	3.952,41	0,00	3.085,81	0,00	209,68	218,92	144.578,15	152.044,97
	3.952,41	0,00	3.611,01	525,20	3.734,88	183.293,46	2.683.314,31	2.878.431,27

Ai sensi dell'art. 11, comma 4, lett. m), D.Lgs. n. 118/2011 al conto del bilancio è allegato l'elenco dei residui attivi e passivi, derivanti dagli esercizi diversi da quello di competenza, suddivisi per esercizio di provenienza e per capitolo (vd. allegato A).

3. RISULTATO FINANZIARIO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE

L'esercizio finanziario 2023 si è concluso con un avanzo di amministrazione di complessivi € **2.304.949,50** come si può desumere dal quadro riassuntivo della gestione finanziaria di seguito riportato.

Tale importo è calcolato al netto del Fondo Pluriennale Vincolato generato per il finanziamento di spese imputate o reimputate all'esercizio 2024 per complessivi € 248.848,97.

Ad integrazione delle informazioni fornite sulla composizione dell'avanzo negli appositi prospetti previsti dal D.Lgs. n. 118/2011, acclusi nell'allegato A) al provvedimento di approvazione del rendiconto, si precisa quanto segue.

AVANZO ACCANTONATO:

€ 591.178,00	Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, secondo quanto previsto dal principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs. n. 118/2011: si rimanda allo specifico paragrafo il dettaglio della sua determinazione
€ 113.000,00	Quota del Fondo di Trattamento di Fine Rapporto per il personale dipendente a carico del Comune. Il fondo è stato determinato al 31/12/2023 al netto della quota a carico dell'INPS, gestione ex INADEL, per indennità premio di servizio
€ 463.000,00	Passività potenziali derivanti da contenzioso*
€ 1.167.178,00	Totale accantonamenti

* la quota di accantonamento è stata definita considerando la percentuale di rischio di soccombenza nella percentuale comunicata dall'avvocatura di Stato:

- nel ricorso depositato al Consiglio di Stato da parte della società GEDI srl per l'annullamento del provvedimento di revoca dell'autorizzazione alla gestione della discarica (euro 18.000,00);
- nel ricorso avanti al Tribunale di Rovereto nella causa civile con richiesta di risarcimento per danno tanatologico da perdita di congiunto promossa nei confronti dell'Ente con atto di citazione pervenuto in data 22.09.2022 prot. 4788 (euro 445.000,00).

AVANZO VINCOLATO:

Vincoli derivanti da leggi e principi contabili

€ 102.278,07	Residua quota dell'avanzo vincolato derivante dagli oneri di urbanizzazione 2023 e anni precedenti non utilizzati nel corso della gestione 2023
€ 169.459,71	Avanzo derivante dagli incassi della gestione del parcometro 2023 e anni precedenti non utilizzati nel corso della gestione 2023 per le finalità previste dall'art. 7, comma 7, D.Lgs. n. 285/92
€ 271.737,78	Totale vincoli derivanti da leggi e principi contabili

Vincoli derivanti da trasferimenti

€ 60.379,43	Avanzo derivante dalla gestione della Casa degli Artisti
€ 22.841,61	Avanzo da contributo PAT per oneri personale per rinnovo contrattuale
€ 18.534,71	Avanzo da trasferimento provinciale per il servizio tagesmutter
€ 8.866,80	Avanzo dal trasferimento annuo di euro 6.000 da privato per progetti di studio della scuola primaria di Tenno
€ 110.622,55	Totale vincoli derivanti da trasferimenti

Vincoli attribuiti dall'ente

€ 109.200,22 relativi all'avanzo nella gestione della tassa rifiuti anni precedenti.

AVANZO DESTINATO:

Nel corso del 2023 non si è evidenziato nuovo avanzo destinato.

AVANZO DISPONIBILE

La parte **disponibile** dell'avanzo di amministrazione, pari a 646.210,95 è utilizzabile per le finalità previste dalla legge (tra cui per il finanziamento delle spese di investimento), con le modalità e i limiti previsti dai principi contabili di cui al D.Lgs 118/2011 e dal D.Lgs. 267/2000.

Il fondo di cassa al 31.12.2023 ammonta a € 1.107.903,07; si tratta delle somme disponibili a tale data sul conto di tesoreria. Il fondo di cassa non presenta fondi vincolati in termini di cassa, in quanto non risulta generato da entrate per le quali la legge pone un vincolo di destinazione nelle modalità di utilizzo di cassa del rispettivo finanziamento.

L'avanzo di amministrazione, pari a complessivi € **2.304.949,50**, risulta così composto:

Avanzo economico	517.102,41
Avanzo della gestione in conto capitale	190.170,01
Totale avanzo della gestione di competenza	707.272,42
Avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente	1.964.669,18
Avanzo applicato in bilancio	-471.250,25
Avanzo determinato dalla gestione dei residui	104.258,15
Avanzo di amministrazione complessivo	2.304.949,50

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				771.689,29
RISCOSSIONI	(+)	1.776.514,50	2.511.361,96	4.287.876,46
PAGAMENTI	(-)	1.064.999,86	2.886.662,82	3.951.662,68
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.107.903,07
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.107.903,07
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.436.938,55	2.887.388,12	4.324.326,67
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	195.116,96	2.683.314,31	2.878.431,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			44.600,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO	(-)			204.248,97
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)				2.304.949,50
Composizione del risultato di amministrazione al 31/12				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12				591.178,00
Accantonamento residui perenti al 31/12				0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				463.000,00
Altri accantonamenti				113.000,00
		Totale parte accantonata (B)		1.167.178,00
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				271.737,78
Vincoli derivanti da trasferimenti				110.622,55
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente				109.200,22
Altri vincoli				0,00
		Totale parte vincolata (C)		491.560,55
Parte destinata agli investimenti				
		Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		646.210,95

Relazione sullo stato di attuazione delle singole missioni

Si riportano di seguito le risultanze della gestione di bilancio 2023 suddivisa per missioni e programmi, come individuati nel Documento Unico di Programmazione 2023-2025 approvato con Deliberazione consiliare n. 6 del 27.02.2023 e successive variazioni:

MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione

0101 Programma 01 Organi istituzionali

Riepilogo spese correnti:

INDENNITA' DI CARICA AGLI AMMINISTRATORI	71.930,40
SPESE PER GETTONI CONSIGLIERI E COMPONENTI COMMISSIONI	4.400,00
SPESE DI RAPPRESENTANZA	366,00
SPESE PER IL PROGETTO "UN ENTE PER LO SVILUPPO LOCALE DI TENNO" - TRASFERIMENTI CORRENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	34.100,00

Sono state erogate le indennità di carica agli Amministratori comunali nonché i gettoni di presenza ai Consiglieri per la partecipazione alle sedute del Consiglio comunale.

Dal 1° gennaio 2023 gli importi dell'indennità di carica e dei gettoni di presenza per gli amministratori sono stati rideterminati in base al DPR n. 7/2020 e al DPR n. 23/2020.

In particolare in base al DPR 18/02/2020 n. 7 Regolamento concernente "*Determinazione della misura e disciplina dell'indennità di carica e dei gettoni di presenza per gli amministratori locali della Regione autonoma Trentino-Alto Adige nel quinquennio 2020-2025 (art. 67 e 68 della legge regionale 3 maggio 2018, n. 2 e s.m.)*":

- il comune di Tenno con riferimento alla popolazione residente al 31.12.2022 pari a n. 225 abitanti è inserito nella Fascia 4 – livello inferiore (tabella A);
- l'indennità di carica mensile del sindaco è pari ad euro 2.788,00;
l'indennità per la carica di vicesindaco è pari al 45% dell'indennità del Sindaco (tabella C), ridotta ad euro 1.010,65 per effetto della nomina del 4° assessore, come consentito dallo Statuto e della conseguente riduzione dell'indennità dei singoli assessori in misura uguale, salva la maggiorazione per il vicesindaco;
l'indennità per la carica di assessore è pari al 35% di quella del Sindaco (tabella E), ridotta ad euro 731,85 per ciascuno dei 3 assessori;
- a decorrere dal 01.01.2023, il gettone di presenza per i consiglieri (comuni da 2001 a 3000 abitanti) è determinato in euro 44,00 a seduta (tabella I).

La spesa per indennità di carica agli amministratori risulta complessivamente pari ad euro 71.930,40.

La spesa per gettoni di presenza ai consiglieri è pari ad euro 3.084,90.

Missione 01 Programma 01	Totale previsione assestata	Totale impegnato	% impegnato
Organi istituzionali	113.300,00	110.796,40	97,79%

0102 Programma 02 Segreteria generale

Riepilogo spese correnti:

RETRIBUZIONI PERSONALE UFFICIO SEGRETERIA	32.827,65
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI PERSONALE UFFICIO SEGRETERIA	12.008,74
INDENNITA' E ALTRI COMPENSI PERSONALE UFFICIO SEGRETERIA	4.856,28
ARRETRATI AL PERSONALE UFFICIO SEGRETERIA	5.071,22
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI SU ARRETRATI PERSONALE UFFICIO SEGRETERIA	1.234,24
SPESE PER LA SUPPLENZA DEL SEGRETARIO IN CONVENZIONE CON LA COMUNITA'	49,10
SPESE PER LA SUPPLENZA DEL SEGRETARIO IN CONVENZIONE CON I COMUNI	42.900,96
QUOTA DIRITTI DI ROGITO SPETTANTI AL SEGRETARIO	3.790,42
LIQUIDAZIONE QUOTA T.F.R. SPETTANTE AL PERSONALE DIPENDENTE	12.148,81
RIMBORSO SPESE VIAGGI SERVIZIO DIPENDENTI	247,27
COMBUSTIBILE DA RISCALDAMENTO STABILI COMUNALI - ACQUISTI	35.749,70
SPESE CONTRATTUALI E D'ASTA A CARICO DEL COMUNE	45,00
QUOTA PARTE DEL 10% DEI DIRITTI DI SEGRETERIA DA VERSARE AL FONDO L.R. 23/10/98 N. 10 ART. 18 CO. 121	750,76

Sono state svolte le attività connesse al funzionamento degli uffici e servizi; le attività di segreteria generale e gestione del personale addetto; l'assistenza ed il supporto agli organi istituzionali; la cura dell'attività deliberativa, l'assistenza alle sedute; la pubblicazione e archiviazione dei provvedimenti.

Nel 2023 sono state adottate n. 31 deliberazioni del Consiglio comunale, n. 181 deliberazioni della Giunta comunale, n. 323 determinazioni.

L'acquisto di beni e servizi di competenza di carattere corrente è stato effettuato nel rispetto delle disposizioni vigenti in materia di approvvigionamento da parte delle pubbliche amministrazioni.

Missione 01 Programma 02	Totale previsione assestata	Totale impegnato	% impegnato
Segreteria generale	217.350,00	151.680,15	69,79%

Il Servizio Segreteria è formato dalle seguenti figure professionali: Il Segretario comunale, 1 assistente amministrativo C base.

Nel 2023 è stata stipulata apposita convenzione con il Comune di Tre Ville per la gestione associata del servizio segretariale il Segretario comunale

Nel corso dell'anno sono state impegnate e reimputate all'anno successivo le seguenti spese:

Descrizione impegno	IMPORTO	mis	prog	tipo
INDIVIDUAZIONI POSIZIONI DI LAVORO BENEFICIARIE DELL'INDENNITA' PER AREA DIRETTIVA, PER MANSIONI RILEVANTI, PER COORDINAMENTO E MANSIONI POLIVALENTI: DETERMINAZIONE PER L'ANNO 2023.	1.600,00	01	02	FPV
per utilizzo completo FPV: non utilizzato	2.400,00	01	02	FPV
INDIVIDUAZIONI POSIZIONI DI LAVORO BENEFICIARIE DELL'INDENNITA' PER AREA DIRETTIVA, PER MANSIONI RILEVANTI, PER COORDINAMENTO E MANSIONI POLIVALENTI: DETERMINAZIONE PER L'ANNO 2023. ONERI	380,80	01	02	FPV
per utilizzo completo FPV: non utilizzato	619,20	01	02	FPV

Totale impegni reimputati all'anno successivo

5.000,00

0103 Programma 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato

Riepilogo spese correnti:

SPESE PER REVISORE DEI CONTI	6.289,70
SPESE ECONOMICHE	17,00
SPESE PER CONSULENZE AMMINISTRATIVE E FISCALI	1.860,60
RETRIBUZIONE PERSONALE SERVIZIO FINANZIARIO	66.774,79
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI PERSONALE SERVIZIO FINANZIARIO	22.538,01
INDENNITA' E ALTRI COMPENSI PERSONALE SERVIZIO FINANZIARIO	5.615,66
SPESE GESTIONE SERVIZI TENUTA C/C	5.047,00
ARRETRATI PERSONALE SERVIZIO FINANZIARIO	4.334,50
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI SU ARRETRATI PERSONALE SERVIZIO FINANZIARIO	1.089,13
TRIBUTI A CARICO DEL COMUNE - IRAP	36.431,12
TASSE AUTOMOBILISTICHE	187,00
IMPOSTE E TASSE DIVERSE A CARICO ENTE	6.071,75

Sono state svolte le attività connesse al funzionamento del servizio finanziario, volte a presidiare la gestione economico-finanziaria e gli equilibri finanziari, nel rispetto delle scadenze di legge e degli adempimenti normativamente previsti.

Missione 01 Programma 03	Totale previsione assestata	Totale impegnato	% impegnato
Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	186.226,20	156.256,26	83,91%

Il Servizio Finanziario è formato dalle seguenti figure professionali: 1 collaboratore contabile C evoluto, Responsabile del Servizio, 1 assistente contabile C base.

Nel corso dell'anno sono state impegnate e reimputate all'anno successivo le seguenti spese:

Descrizione impegno	IMPORTO	mis	prog	tipo
IMPEGNO DI SPESA RETRIBUZIONE DI RISULTATO AL TITOLARE DI POSIZIONE ORGANIZZATIVA RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO, PER L'ANNO 2023.	2.000,00	01	03	FPV
INDIVIDUAZIONI POSIZIONI DI LAVORO BENEFICIARIE DELL'INDENNITA' PER AREA DIRETTIVA, PER MANSIONI RILEVANTI, PER COORDINAMENTO E MANSIONI POLIVALENTI: DETERMINAZIONE PER L'ANNO 2023.	1.155,00	01	03	FPV
COSTITUZIONE FONDO INDENNITA' PER MANEGGIO DENARO ALL'ECONOMO COMUNALE E AGENTE CONTABILE - ANNO 2023	187,50	01	03	FPV
per utilizzo completo FPV: non utilizzato	357,50	01	03	FPV
IMPEGNO DI SPESA RETRIBUZIONE DI RISULTATO AL TITOLARE DI POSIZIONE ORGANIZZATIVA RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO, PER L'ANNO 2023. ONERI CONTRIBUTIVI	476,00	01	03	FPV
INDIVIDUAZIONI POSIZIONI DI LAVORO BENEFICIARIE DELL'INDENNITA' PER AREA DIRETTIVA, PER MANSIONI RILEVANTI, PER COORDINAMENTO E MANSIONI POLIVALENTI: DETERMINAZIONE PER L'ANNO 2023. ONERI CONTRIBUTIVI	274,89	01	03	FPV
COSTITUZIONE FONDO INDENNITA' PER MANEGGIO DENARO ALL'ECONOMO COMUNALE E AGENTE CONTABILE - ANNO 2023. ONERI RIFLESSI	44,63	01	03	FPV
per utilizzo completo FPV: non utilizzato	104,48	01	03	FPV

Totale impegni reimputati all'anno successivo **4.600,00**

0104 Programma 04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali

Riepilogo spese correnti:

SPESE GESTIONE ENTRATE COMUNALI	21.194,74
SGRAVI E RIMBORSI DI QUOTE INDEBITE O INESIGIBILI DI TRIBUTI COMUNALI	21.000,00

È stata garantita la gestione dei servizi di riscossione e accertamento entrate.

Ai fini della gestione dei tributi (IMIS e Canone), svolta dalla società in house Gestel srl, sono state fornite le informazioni e i supporti utili alla corretta gestione dei servizi affidati. Sono comprese le spese per sgravi e rimborso di quote indebite o inesigibili di tributi comunali.

Missione 01 Programma 04	Totale previsione assestata	Totale impegnato	% impegnato
Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	52.150,00	42.194,74	80,91%

0105 Programma 05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali

Riepilogo spese correnti:

SPESE AGGIORNAMENTO SITUAZIONE PATRIMONIALE EX DM 10.11.2020	3.050,00
QUOTA CONSORZIO MIGLIORAMENTO FONDARIO	5.018,00
SPESE CONDOMINIALI IMMOBILI DI PROPRIETA COMUNALE	1.690,55

Riepilogo spese straordinarie:

ACQUISTO MOBILI E ARREDI PER GLI IMMOBILI COMUNALI	542,90
ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI (TERRENI)	4.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STABILI COMUNALI	5.238,77
REALIZZAZIONE IMPIANTI FOTOVOLTAICI EDIFICI COMUNALI	25.696,55
SISTEMAZIONE EDIFICIO MALGA MISONO (ATTIVITA RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	2.488,80
MANUTENZIONE STRAORDINARIA INFRASTRUTTURE RURALI	16.668,86

Missione 01 Programma 05	Totale previsione assestata	Totale impegnato	% impegnato
Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	152.100,00	64.394,43	42,34%

0106 Programma 06 Ufficio tecnico

Riepilogo spese correnti:

RETRIBUZIONE PERSONALE SERVIZIO TECNICO	113.557,85
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI PERSONALE UFFICIO TECNICO	42.962,97
INDENNITA' E ALTRI COMPENSI PERSONALE UFFICIO TECNICO	5.156,95
ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO A SUPPORTO DEL SERVIZIO TECNICO	2.803,88
INDENNITA' E ALTRI COMPENSI PERSONALE UFFICIO TECNICO - SPESE NON RICORRENTI	14.984,75
ARRETRATI PERSONALE SERVIZIO TECNICO	6.125,23
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI SU ARRETRATI PERSONALE SERVIZIO TECNICO	1.598,09
SPESE PER INCARICHI TECNICI E PERIZIE	25.829,66
SPESE CANTIERE COMUNALE - ACQUISTO MATERIALE	1.868,63
SPESE UFFICIO TECNICO - ACQUISTO MATERIALE	545,34
SERVIZI INFORMATICI E ASSISTENZA SOFTWARE UFFICIO TECNICO	4.977,60
CORREDO PERSONALE SERVIZIO TECNICO - VESTIARIO E MATERIALI D.P.I. PER LA SICUREZZA	797,88
SPESE PER SERVIZI AMMINISTRATIVI UFFICIO TECNICO	654,31
SPESE AUTOMEZZI E MEZZI MECCANICI PER LA VIABILITA' - ACQUISTO MATERIALI	4.930,60
SPESE MANUTENZIONE AUTOMEZZI E MEZZI MECCANICI PER LA VIABILITA' - PRESTAZIONI	4.393,67

Riepilogo spese straordinarie:

SPESE PER PERIZIE COLLAUDI STUDI PROGETTAZIONI ECC. (PARZIALMENTE RILEVANTE AI FINI IVA)	86.902,22
--	-----------

Sono state svolte le attività dirette a garantire la manutenzione ordinaria e straordinaria degli impianti comunali, il miglioramento e lo sviluppo delle strutture ed infrastrutture sul territorio e la gestione del servizio tecnico e del cantiere comunale, secondo le finalità e con i criteri illustrati nel Documento Unico di Programmazione 2023-2025.

Missione 01 Programma 06	Totale previsione assestata	Totale impegnato	% impegnato
Ufficio tecnico	403.427,92	318.089,63	78,85%

Con riferimento agli incarichi tecnici di parte corrente, la spesa impegnata nell'anno è pari a € 25.829,66 come di seguito elencata:

VISITA ISPETTIVA E OPERATIVA DEI PARCHI GIOCHI COMUNALI AI SENSI DELLA NORMA UNI EN 1176-7:2020. IMPEGNO DI SPESA ED INCARICO DELLA PRESTAZIONE PROFESSIONALE ALLA SOCIETÀ BONTADI SRLS. CODICE CIG: Z273AD41B0	549,00
VARIANTE N° 10 AL VIGENTE PRG. INTEGRAZIONE INCARICO ELABORAZIONE DEI DOCUMENTI AI SENSI DELL'ART. 37, COMMA 1, LP N. 15/2015	3.275,66
INCARICO DI COLLABORAZIONE PER IL SERVIZIO TECNICO COMUNALE, AI SENSI DELL'ART. 39-DUODECIES DELLA L.P. 19.07.1990, N. 23 E SS.MM. ALLA GEOM. CRISTINA CONTI.	4.484,00
INCARICO DI COLLABORAZIONE PER IL SERVIZIO TECNICO COMUNALE, AI SENSI DELL'ART. 39-DUODECIES DELLA L.P. 19.07.1990, N. 23 E SS.MM. ALLA GEOM. BOMBARDELLI LORENA.	3.724,00

ADEMPIMENTI LEGATI ALLA RENDICONTAZIONE E ATTUAZIONE PROGETTI RELATIVI AL PNRR: INCARICO DI COLLABORAZIONE ESTERNA, AI SENSI DELL'ART. 8, C. 3.7 DELLA L.P. N. 27/2010 E DELL'ART. 39-DUODECIES DELLA L.P. 19.07.1990, N. 23 E SS.MM. ALLA SIGNORA FAIT ELEONORA.	3.000,00
REDAZIONE DOCUMENTO UNICO DI VALUTAZIONE DEI RISCHI DI INTERFERENZA (DUVRI) PER IL NUOVO APPALTO DELLE PULIZIE DEGLI STABILI COMUNALI, DELLA SCUOLA CON ANNESSO PALESTRA E DEL TEATRO. INCARICO ALLO STUDIO GADLER S.R.L. CODICE CIG: ZD23D5CBF5.	793,00
AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI ELABORAZIONI CARTOGRAFICHE E CARICAMENTO SUL PORTALE GIS COM DELLA VARIANTE AL PIANO REGOLATORE DENOMINATA VARIANTE 10 . CODICE CIG: ZCD3D265EA	10.004,00

Le spese straordinarie per perizie, collaudi, studi e progettazioni ammontano a complessivi € 86.902,22 come di seguito elencate:

INTERVENTI STRAORDINARI RELATIVI ALLA RETE IDRICA COMUNALE. INCARICO ALL'ING. ARTURO MAFFEI DI ROVERETO DELLA REDAZIONE DEL PROGETTO DEFINITIVO RELATIVO ALLA REALIZZAZIONE DI UN NUOVO SERBATOIO IN LOCALITA' VILLE DEL MONTE. CIG Z1A3B015B1 CUP. H12E22000370003	18.501,29
AFFIDAMENTO INCARICO AL GEOM. MATTEO CAINELLI PER REDAZIONE FRAZIONAMENTI AREA FESTE VILLE DEL MONTE E STRADA SANT'ANTONIO - SAN PIETRO	13.899,96
INTERVENTI DI MANUTENZIONE DA EFFETTUARSI IN DIRETTA AMMINISTRAZIONE E OPERAZIONI DI REGOLARIZZAZIONE CATASTALE CONNESSI ALLA REALIZZAZIONE DI OPERE PUBBLICHE. INCARICO DELLA REDAZIONE DEGLI ATTI PROGETTUALI E CATASTALI AL GEOM. MATTEO CAINELLI	5.000,00
INCARICO ALL'ARCH. FRANCESCO FAIT CON STUDIO IN VIA AL CINGOL ROS N° 39 A TENNO P. IVA 02107340222 DELLA REDAZIONE DEL PROGETTO DEFINITIVO DELL'INTERVENTO DI RECUPERO E CONSOLIDAMENTO STATICO DELL'EDIFICIO DENOMINATO "TORRETTA DI FRAPPORTA" CONTRADDISTINTA CON LA P.ED. 126 E 132 DEL CC DI TENNO CON RIQUALIFICAZIONE DELL'AREA ANTISTANTE P.F. 1117/4 E 1118/1 DEL CC DI TENNO.	17.584,76
INCARICO AL PI PAOLO CARLINI DELLO STUDIO STEA PROGETTO SRL CON SEDE AD ARCO VIA SANTA CATERINA N° 60/A P.IVA 01994700225 DELLA REDAZIONE DEL PROGETTO ESECUTIVO PER L'ADEGUAMENTO DEGLI IMPIANTI DI RILEVAZIONE E SEGNALEZIONE INCENDIO PRESSO LA SCUOLA	4.346,29
PIANO REGOLATORE DELLA ILLUMINAZIONE PUBBLICA (PRIC) LP 16 DEL 3.10.2007. INCARICO ALL'ING. ZANCARLI IVO DI ARCO DELL' AGGIORNAMENTO DEL PIANO CON REALIZZAZIONE DATABASE GIS CONTROLLO QUADRI ELETTRICI ED ENERGIA CONSUMATA E REDAZIONE STATO ATTUALE VOLTO AL POTENZIAMENTO DEL RISPARMIO ENERGETICO.	3.523,45
PIANO REGOLATORE DELLA ILLUMINAZIONE PUBBLICA (PRIC) LP 16 DEL 3.10.2007. INCARICO ALL'ING. ZANCARLI IVO DI ARCO DELL' AGGIORNAMENTO DEL PIANO CON REALIZZAZIONE DATABASE GIS CONTROLLO QUADRI ELETTRICI ED ENERGIA CONSUMATA E REDAZIONE STATO ATTUALE VOLTO AL POTENZIAMENTO DEL RISPARMIO ENERGETICO.	3.328,07

INTERVENTI STRAORDINARI RELATIVI ALLA RETE IDRICA COMUNALE. INCARICO AL GEOLOGO GERMANO LORENZI DI RIVA DEL GARDA DELLA REDAZIONE DELLA RELAZIONE GEOLOGICA E GEOTECNICA, DELLO STUDIO DI COMPATIBILITÀ GEOLOGICA, DELLE INDAGINI IN SITO E IN LABORATORIO RELATIVO ALLA REALIZZAZIONE DI UN NUOVO SERBATOIO IN LOCALITÀ VILLE DEL MONTE. CIG Z7C3BF8100 CUP H12E22000370003	14.738,43
AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO TECNICO DI PROGETTAZIONE PRELIMINARE E DEFINITIVA PER RIORDINO E SISTEMAZIONE AREA PARCHEGGIO LOC. MATONI, PP.FF. 1584/3, 1584/2, 1584/1, 1591/1, 1583/2, 1583/1, 1592 E P.ED. 399, C.C. VILLE DEL MONTE. IMPEGNO DELLA SPESA ED AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO ALL'ARCH. FRANCESCO FAIT. CODICE CIG: ZE23D132CE	4.711,17
INTERVENTI STRAORDINARI RELATIVI ALLA RETE IDRICA COMUNALE. INCARICO AL GEOLOGO GERMANO LORENZI DI RIVA DEL GARDA DELLA REDAZIONE DELLA RELAZIONE GEOLOGICA E GEOTECNICA, DELLO STUDIO DI COMPATIBILITÀ GEOLOGICA, DELLE INDAGINI IN SITO E IN LABORATORIO RELATIVO ALLA REALIZZAZIONE DI UN NUOVO SERBATOIO IN LOCALITÀ VILLE DEL MONTE. CODICE CIG Z213D554AD, CODICE CUP H12E22000370003	1.268,80

Il Servizio Tecnico è dotato dalle seguenti figure professionali:

1 collaboratore tecnico C evoluto, fino al 01.06.2023;

2 assistente tecnico C base a tempo pieno;

1 assistente amministrativo C base a tempo part-time (nel 2023 coperto solo dal 20.03 al 17.08);

1 operaio specializzato B evoluto e 2 operai qualificati B base.

Nel corso dell'anno sono state impegnate e reimputate all'anno successivo le seguenti spese:

Descrizione impegno	IMPORTO	mis	prog	tipo
INDIVIDUAZIONI POSIZIONI DI LAVORO BENEFICIARIE DELL'INDENNITÀ PER AREA DIRETTIVA, PER MANSIONI RILEVANTI, PER COORDINAMENTO E MANSIONI POLIVALENTI: DETERMINAZIONE PER L'ANNO 2023.	3.650,00	01	06	FPV
per utilizzo completo FPV: non utilizzato	2.650,00	01	06	FPV
INDIVIDUAZIONI POSIZIONI DI LAVORO BENEFICIARIE DELL'INDENNITÀ PER AREA DIRETTIVA, PER MANSIONI RILEVANTI, PER COORDINAMENTO E MANSIONI POLIVALENTI: DETERMINAZIONE PER L'ANNO 2023. ONERI	868,70	01	06	FPV
per utilizzo completo FPV: non utilizzato	631,30	01	06	FPV
INCARICO ALL'ING. GIOVANNI PERIOTTO CON STUDIO IN VIA DI PENDE' N° 4 VALLELAGHI P.IVA 01865190225 DELLA REDAZIONE DEL PROGETTO PRELIMINARE PER IL CONSOLIDAMENTO STRUTTURALE DEL PONTE DI VIA MOLINI POSTO SUL TORRENTE MAGNONE.	4.035,15	01	06	FPV
FRAZIONAMENTO E RELATIVE DICHIARAZIONI CATASTALI N.C.E.U. DI TRE CABINE ELETTRICHE AGS NEL TERRITORIO COMUNALE DI TENNO. INCARICO AL GEOM. MATTEO CAINELLI. CODICE CIG: Z823D46327	2.436,46	01	06	REI
AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO TECNICO DI PROGETTAZIONE ARCHITETTONICA E STRUTTURALE, DIREZIONI LAVORI E SICUREZZA PER LA REALIZZAZIONE DI UNA NUOVA TETTOIA A SERVIZIO DELLA SCUOLA MATERNA DI TENNO. IMPEGNO DELLA SPESA ED AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO ALL'ING. ANDREA SANTINI DELLO STUDIO ASSOCIATO ABACO. CODICE CIG: ZF33D537FA	7.612,80	01	06	REI

Totale impegni reimputati all'anno successivo

21.884,41

0107 Programma 07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile

Riepilogo spese correnti:

RETRIBUZIONE PERSONALE UFFICIO ANAGRAFE	55.394,13
SPESE PERSONALE DIPENDENTE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	1.128,66
SPESE PER SERVIZI PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	2.741,88
CONCORSO SPESE FUNZIONAMENTO COMMISSIONE ELETTORALE CIRCONDARIALE	681,74
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI SPESE PERSONALE DIPENDENTE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	246,13
ARRETRATI PERSONALE UFFICIO ANAGRAFE	2.313,32
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI SU ARRETRATI PERSONALE UFFICIO ANAGRAFE	614,14
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI PERSONALE UFFICIO ANAGRAFE	17.593,67
INDENNITA' E ALTRI COMPENSI PERSONALE UFFICIO ANAGRAFE	2.722,00
RESTITUZIONE ALLO STATO SOMME ECCEDENTI PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	5.200,00

Sono state poste in essere le attività volte a garantire l'accesso ai cittadini e la semplificazione nel campo delle materie anagrafiche e di stato civile.

Missione 01 Programma 07	Totale previsione assestata	Totale impegnato	% impegnato
Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	113.100,00	88.635,67	78,37%

Il Servizio Demografico è formato dalle seguenti figure professionali: n. 1 Collaboratore Amministrativo C evoluto (dal 01/07/2023), Responsabile del Servizio, e n. 1 Assistente Amministrativo C base

Nel corso dell'anno sono state impegnate e reimputate all'anno successivo le seguenti spese:

Descrizione impegno	IMPORTO	mis	prog	tipo
INDIVIDUAZIONI POSIZIONI DI LAVORO BENEFICIARIE DELL'INDENNITA' PER AREA DIRETTIVA, PER MANSIONI RILEVANTI, PER COORDINAMENTO E MANSIONI POLIVALENTI: DETERMINAZIONE PER L'ANNO 2023.	4.690,00	01	07	FPV
per utilizzo completo FPV: non utilizzato	410,00	01	07	FPV
INDIVIDUAZIONI POSIZIONI DI LAVORO BENEFICIARIE DELL'INDENNITA' PER AREA DIRETTIVA, PER MANSIONI RILEVANTI, PER COORDINAMENTO E MANSIONI POLIVALENTI: DETERMINAZIONE PER L'ANNO 2023. ONERI	1.116,22	01	07	FPV
per utilizzo completo FPV: non utilizzato	183,78	01	07	FPV
Totale impegni reimputati all'anno successivo	6.400,00			

0110 Programma 10 Risorse umane

Riepilogo spese correnti:

FONDO PRODUTTIVITA' - FOREG	10.560,49
ONERI PREVIDENZIALI SU FONDO PRODUTTIVITA' - FOREG	2.393,38
SPESE PER COMMISSIONE CONCORSO E PROVE SELETTIVE	2.019,44
D.L.626/94 E S.M.: ADEMPIMENTI DATORE DI LAVORO	6.012,36
ASSICURAZIONE PATRIMONIALE PERSONALE E AMMINISTRATORI	3.950,00

Comprende le spese per il finanziamento del fondo per la riorganizzazione e l'efficienza gestionale per il personale, i costi per la sicurezza sui luoghi di lavoro a carico del datore di lavoro, le spese per concorsi e prove selettive e le spese per assicurazione patrimoniali amministratori e dipendenti.

Missione 01 Programma 10	Totale previsione assestata	Totale impegnato	% impegnato
Risorse umane	56.909,37	24.935,67	43,82%

Nel corso dell'anno sono state impegnate e reimputate all'anno successivo le seguenti spese:

Descrizione impegno	IMPORTO	mis	prog	tipo
COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA RIORGANIZZAZIONE E L'EFFICIENZA GESTIONALE (FO.R.E.G.) – ANNO 2023 (Capo IV CCPL 01.10.2018).	9.353,12	01	10	FPV
APPROVAZIONE ACCORDO DECENTRATO RELATIVO ALL'UTILIZZO RISORSE DEL FONDO PER LA RIORGANIZZAZIONE E L'EFFICIENZA GESTIONALE (FO.R.E.G.) "QUOTA OBIETTIVI SPECIFICI" - ANNO 2023.	3.764,49	01	10	FPV
per utilizzo completo FPV: non utilizzato	2.882,39	01	10	FPV
COSTITUZIONE DEL FONDO PER LA RIORGANIZZAZIONE E L'EFFICIENZA GESTIONALE (FO.R.E.G.) – ANNO 2023 (Capo IV CCPL 01.10.2018).	2.226,04	01	10	FPV
APPROVAZIONE ACCORDO DECENTRATO RELATIVO ALL'UTILIZZO RISORSE DEL FONDO PER LA RIORGANIZZAZIONE E L'EFFICIENZA GESTIONALE (FO.R.E.G.) "QUOTA OBIETTIVI SPECIFICI" - ANNO 2023.	895,95	01	10	FPV
per utilizzo completo FPV: non utilizzato	778,01	01	10	FPV
Totale impegni reimputati all'anno successivo	19.900,00			

0111 Programma 11 Altri servizi generali

Riepilogo spese correnti:

SPESE PERSONALE - GESTIONE SERVIZIO STIPENDI	2.639,83
SPESE PERSONALE - SERVIZIO PASTI DIPENDENTI	3.200,00
SPESE PERSONALE - CORSI FORMAZIONE DIPENDENTI	2.307,00
SPESE SEDE COMUNALE - ACQUISTO MATERIALI	634,40
SPESE MANUTENZIONE SEDE COMUNALE - PRESTAZIONI	2.720,38
SPESE MANUTENZIONE SEDE COMUNALE - utenze	8.997,03
SPESE PER GLI UFFICI - ACQUISTI	3.180,50
MANUTENZIONE MOBILI E ATTREZZATURE UFFICI	2.147,20
NOLEGGIO ATTREZZATURE UFFICI	1.537,20
SERVIZI INFORMATICI PER L ENTE - AREA FINANZIARIA	4.148,00
SERVIZI INFORMATICI PER L ENTE	15.241,96
UTENZE TELEFONICHE COMUNE	1.501,76
SPESE PER PULIZIA STABILI COMUNALI	13.651,96
SPESE PER GLI UFFICI (ACCESSO A BANCHE DATI E ABBONAMENTI ON LINE) - PRESTAZIONI	2.957,78
SPESE POSTALI	1.000,00
TASSA SUI RIFIUTI (TARI) A CARICO COMUNE - STABILI COMUNALI	3.368,97
SPESE SERVIZIO PRIVACY	3.647,80
QUOTE ASSOCIATIVE DIVERSE	3.809,90
SPESE MANTENIMENTO SITO INTERNET	1.930,04
VERSAMENTO IVA A DEBITO	32.985,44
ASSICURAZIONI VARIE	16.393,00
TRASFERIMENTO AI COMUNI PER COMPARTECIPAZIONE ONERI UFFICI AGENZIA ENTRATE E ALTRI RIMBORSI E RESTITUZIONI E SPESE NOTIFICHE	964,66
SPESE STABILI PATRIMONIALI - ACQUISTO MATERIALI	1.998,32
SPESE MANUTENZIONE STABILI PATRIMONIALI - PRESTAZIONI	11.567,76
SPESE MANUTENZIONE STABILI PATRIMONIALI - utenze	6.182,27

Riepilogo spese straordinarie:

ATTREZZATURE HARDWARE PER GLI UFFICI COMUNALI	2.108,16
---	----------

Si tratta di spese non riconducibili ad altri specifici programmi tra cui: gestione del personale (stipendi, formazione e servizio pasti), acquisti e manutenzioni per gli uffici, servizi di pulizia, servizi informatici, assicurazioni, spese per manutenzione stabili.

Per la parte straordinaria, rientra la spesa per l'acquisto di materiale informatico per gli uffici comunali.

Missione 01 Programma 11	Totale previsione assestata	Totale impegnato	% impegnato
Altri servizi generali	374.477,00	150.821,32	40,28%

Nel corso dell'anno sono state impegnate e reimputate all'anno successivo le seguenti spese:

Descrizione impegno	IMPORTO	mis	prog	tipo
INCARICO DEL SERVIZIO DI DIGITALIZZAZIONE DELLE PRATICHE EDILIZIE DELL'UFFICIO TECNICO DI TENNO. CODICE CIG: A029CFC10C	8.620,67	01	11	FPV
INCARICO DEL SERVIZIO DI DIGITALIZZAZIONE DELLE PRATICHE EDILIZIE DELL'UFFICIO TECNICO DI TENNO. CODICE CIG: A029CFC10C	54.270,33	01	11	REI

AFFIDAMENTO AL CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI S.C.A.R.L. DEI SERVIZI DIMIGLIORAMENTO DEL SITO WEB COMUNALE E DI PUBBLICAZIONE DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO E DI GESTIONE DI N. 44 SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO PUBBLICATI IN MYCOMUNWEB (STANZA DEL CITTADINO) NEL NUOVO SITO WEB COMUNALE, PER L'ANNO 2024. CUP: H11F22004010006 PNRR. AVVISO MISURA 1.4.1 "ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI" - COMUNI - FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA	25.651,67	01	11	REI
Totale impegni reimputati all'anno successivo	88.542,67			

MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza

301 Programma 01 Polizia locale e amministrativa

Riepilogo spese correnti:

SERVIZIO DI POLIZIA MUNICIPALE CONVENZIONATO	32.814,96
--	-----------

Riepilogo spese straordinarie:

TRASFERIMENTI PER SPESE IN CONTO CAPITALE POLIZIA INTERCOMUNALE	840,00
---	--------

Il Comune aderisce al Servizio Intercomunale di Polizia Locale Alto Garda e Ledro, svolto in convenzione tra i comuni della Comunità Alto Garda e Ledro.

In base al riparto dei costi di gestione formulato dalla Comunità Alto Garda e Ledro la quota di competenza del Comune di Tenno per l'anno 2023 è pari ad € 32.814,96 per la parte corrente.

Missione 03 Programma 01	Totale previsione assestata	Totale impegnato	% impegnato
Polizia locale e amministrativa	34.000,00	33.654,96	98,99%

MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio

0401 Programma 01 Istruzione prescolastica

Riepilogo spese correnti:

TASSA SUI RIFIUTI (TARI) A CARICO COMUNE - SCUOLA MATERNA	525,09
---	--------

Riepilogo spese straordinarie:

TRASFERIMENTO ALLA SCUOLA MATERNA PER COMPARTECIPAZIONE SPESA STRAORDINARIA (FOTOVOLTAICO)	10.000,00
--	-----------

Missione 04 Programma 01	Totale previsione assestata	Totale impegnato	% impegnato
Istruzione prescolastica	10.800,00	10.525,09	97,45%

0402 Programma 02 Altri ordini di istruzione non universitaria

Riepilogo spese correnti:

SPESE SCUOLA PRIMARIA - ACQUISTO MATERIALI	1.765,77
SPESE MANUTENZIONE SCUOLA PRIMARIA - PRESTAZIONI	4.662,90
SPESE MANUTENZIONE SCUOLA PRIMARIA - utenze	5.367,95
CONVENZIONE RIPARTO SPESE SCUOLE ELEMENTARI	1.111,36
COMBUSTIBILE DA RISCALDAMENTO SCUOLA PRIMARIA (ACQUISTI)	17.805,39
TASSA SUI RIFIUTI (TARI) A CARICO COMUNE - SCUOLA PRIMARIA TENNO	937,04
SPESE PULIZIE CENTRO SCOLASTICO	19.896,62
CONVENZIONE RIPARTO SPESE SCUOLA MEDIA INFERIORE	15.818,16
TRASFERIMENTI PER REALIZZAZIONE PROGETTI STUDIO SCUOLA PRIMARIA TENNO	5.300,00

Riepilogo spese straordinarie:

MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA PRIMARIA	36.533,06
--	-----------

Missione 04 Programma 02	Totale previsione assestata	Totale impegnato	% impegnato
Altri ordini di istruzione non universitaria	158.050,00	109.198,25	69,09%

MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali

0501 Programma 01 Valorizzazione dei beni di interesse storico

Riepilogo spese straordinarie:

RESTAURO CAPPELLA CIMITERO COLOGNA	42.027,70
------------------------------------	-----------

Missione 05 Programma 01	Totale previsione assestata	Totale impegnato	% impegnato
Valorizzazione dei beni di interesse storico	68.499,70	42.027,70	61,35%

Nel corso dell'anno sono state impegnate e reimputate all'anno successivo le seguenti spese:

Descrizione impegno	IMPORTO	mis	prog	tipo
PARROCCHIA S. MARIA IMMACOLATA: ASSEGNAZIONE CONTRIBUTO STRAORDINARIO PER LAVORI DI COMPLETAMENTO RIFERITI AL RESTAURO CONSERVATIVO DELLA CHIESA DI SAN PIETRO APOSTOLO DEL MONTE CALINO.	9.757,85	05	01	FPV
PARROCCHIA S. MARIA IMMACOLATA: ASSEGNAZIONE CONTRIBUTO STRAORDINARIO PER LAVORI DI COMPLETAMENTO RIFERITI AL RESTAURO CONSERVATIVO DELLA CHIESA DI SAN PIETRO APOSTOLO DEL MONTE CALINO.	15.242,15	05	01	REI

Totale impegni reimputati all'anno successivo **25.000,00**

0502 Programma 02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale

Riepilogo spese correnti:

SPESE DI GESTIONE CASA ARTISTI "G. VITTONI" - GPL RISCALDAMENTO E ALTRI BENI DI CONSUMO	4.000,00
SPESE CASA ARTISTI "G.VITTONI" - MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI E IMPIANTI	2.945,55
IMPOSTE E TASSE GESTIONE CASA ARTISTI "G. VITTONI"	229,50
TARI A CARICO COMUNE - CASA ARTISTI	736,37
SPESE GESTIONE TEATRO COMUNALE - COMBUSTIBILE DA RISCALDAMENTO E ALTRI BENI DI CONSUMO	1.948,43
SPESE TEATRO - MANUTENZIONE ORDINARIA	2.977,50
SPESE DI GESTIONE CASA ARTISTI G. VITTONI - utenze	3.360,78
SPESE DI GESTIONE CASA ARTISTI G. VITTONI - pulizia	146,40
SPESE DI GESTIONE CASA ARTISTI G. VITTONI assicurazioni	1.820,00
CONTRIBUTI E SPESE PER INIZIATIVE IN CAMPO CULTURALE - Trasferimenti ad associazioni	10.702,00
SPESE PER INIZIATIVE IN CAMPO CULTURALE	3.202,67
SPESE PER INIZIATIVE IN CAMPO CULTURALE - Trasferimenti ad Enti Locali	723,00
TASSA SUI RIFIUTI (TARI) A CARICO COMUNE - TEATRO	385,43
QUOTA CONSORZIO CASA DEGLI ARTISTI " G. VITTONI ".	15.000,00
PROGETTO ATTIVITA' CULTURALI CASA ARTISTI: CONVENZIONE PARTECIPAZIONE PERSONALE	13.790,88
PROGETTO ATTIVITA' CULTURALI CASA ARTISTI "G. VITTONI" - SPESE PER ACQUISTI	1.612,69
PROGETTO ATTIVITA' CULTURALI CASA ARTISTI "G. VITTONI" - SPESE PER PRESTAZIONI	35.021,21
PROGETTO ATTIVITA' CULTURALI CASA ARTISTI "G. VITTONI" - SPESE PER ASSICURAZIONI	1.400,00

Riepilogo spese straordinarie:

ACQUISIZIONE OPERE D'ARTE	6.222,00
---------------------------	----------

Missione 05 Programma 02	Totale previsione assestata	Totale impegnato	% impegnato
Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	133.355,00	100.002,41	74,99%

MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero

0601 Programma 01 Sport e tempo libero

Riepilogo spese correnti:

CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI PER ATTIVITA' SPORTIVE E TEMPO LIBERO - Trasferimenti ad associazioni	13.424,00
SPESE MANUTENZIONE AREE SPORTIVE - utenze	2.425,86
CONCORSO SPESE GESTIONE IN CONVENZIONE SCIOVIA DI BOLBENO	1.197,89
SERVIZIO SPIAGGE SICURE	28.738,32

Riepilogo spese straordinarie:

PROGETTAZIONE E REALIZZAZIONE PARCO FESTE COMUNALE	245.041,84
--	------------

Missione 06 Programma 01	Totale previsione assestata	Totale impegnato	% impegnato
Sport e tempo libero	291.691,84	290.827,91	99,70%

0602 Programma 02 Giovani

Riepilogo spese correnti:

SPESE PER INIZIATIVE IN CAMPO SOCIALE - Trasferimenti ad Enti Locali	4.626,06
SPESE PER INIZIATIVE PER I GIOVANI - Trasferimenti ad associazioni	2.750,00

Missione 06 Programma 02	Totale previsione assestata	Totale impegnato	% impegnato
Giovani	7.400,00	7.376,06	99,68%

MISSIONE 07 Turismo

0701 Programma 01 Sviluppo e valorizzazione del turismo

Riepilogo spese correnti:

TRASFERIMENTI ALL ASSOCIAZIONE ECOMUSEO DELLA JUDICARIA "DALLE DOLOMITI AL GARDA"	7.370,40
SPESA PER INTERVENTI MANUTENZIONE OUTDOOR PARK GARDA TRENTINO	1.609,86
TRASFERIMENTI PER INIZIATIVE IN CAMPO TURISTICO - TRASFERIMENTI ad associazioni	2.000,00

Riepilogo spese straordinarie:

SPESE MANUTENZIONE STRAORDINARIA CHIOSCO AL LAGO (ATTIVITA RILEVANTE AI FINI IVA)	1.188,56
---	----------

Missione 07 Programma 01	Totale previsione assestata	Totale impegnato	% impegnato
Sviluppo e valorizzazione del turismo	16.100,00	12.168,82	75,58%

MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

0902 Programma 02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale

Riepilogo spese correnti:

COSTO PER PERSONALE COMPARTECIPATO NELLA MANUTENZIONE DEL VERDE	10.167,40
SPESE PER PARCHI GIARDINI E AREE PUBBLICHE A VERDE - ACQUISTO MATERIALI	707,37
SPESE PER INIZIATIVE IN CAMPO AMBIENTALE - PRESTAZIONI	439,20
SPESE PER INIZIATIVE IN CAMPO AMBIENTALI - Trasferimenti ad Enti Locali	7.126,28

Missione 09 Programma 02	Totale previsione assestata	Totale impegnato	% impegnato
Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	28.300,00	18.440,25	65,16%

0903 Programma 03 Rifiuti

Riepilogo spese correnti:

SPESE GESTIONE SERVIZIO RIFIUTI	277.524,92
COSTI ACCERTAMENTO/RISCOSSIONE TARI	29.510,92

Riepilogo spese straordinarie:

TRASFERIMENTI ALLA COMUNITA PER PROGRAMMA GESTIONE RIFIUTI	158.900,00
--	------------

La spesa corrente di maggiore rilevanza riguarda il servizio di raccolta e trasporto rifiuti solidi urbani e raccolte differenziate, affidato mediante convenzione alla Comunità Alto Garda e Ledro. Sulla base del relativo piano finanziario elaborato dalla Comunità, per il 2023 è stata impegnata la spesa pari a € 277.524,92 (salvo rendicontazione finale).

Per il servizio di accertamento e riscossione della tassa rifiuti (TARI), affidato alla società pubblica GestEL s.r.l., è stata impegnata la spesa di € 29.510,92.

La spesa straordinaria di € 158.900,00 è un mero giro contabile di regolarizzazione di poste evidenziate dalla Comunità che si compensano con l'entrata di pari importo.

Missione 09 Programma 03	Totale previsione assestata	Totale impegnato	% impegnato
Rifiuti	474.900,00	465.935,84	98,11%

0904 Programma 04 Servizio idrico integrato

Riepilogo spese correnti:

SPESE ACQUEDOTTO COMUNALE - ACQUISTO MATERIALI (ATTIVITA RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	3.720,90
SPESE ACQUEDOTTO COMUNALE - UTENZE (ATTIVITA RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	17.915,29
SPESE ACQUEDOTTO COMUNALE - PRESTAZIONI (attività rilevante IVA)	28.735,61
SPESE ACQUEDOTTO COMUNALE - ANALISI (rilevante IVA)	10.184,55
SPESE DIVERSE GESTIONE E FATTURAZIONE SERVIZIO ACQUEDOTTO (ATTIVITA RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	9.565,72
SPESE MANUTENZIONE SOFTWARE SERVIZIO ACQUEDOTTO (ATTIVITA RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	1.921,50
SPESE SERVIZIO DI DEPURAZIONE PAT (ATTIVITA RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	120.000,00
SPESE FOGNATURA COMUNALE - PRESTAZIONI (ATTIVITA RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	1.915,40
CANONI CONCESSIONE DERIVAZIONI IDRICHE CONDOTTA ACQUA FOGNATURE E SCARICHI	1.857,22

Riepilogo spese straordinarie:

MANUTENZIONE STRAORDINARIA ACQUEDOTTO COMUNALE (ATTIVITA RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	24.488,90
ATTREZZATURE SERVIZIO IDRICO (ATTIVITA RILEVANTE AI FINI IVA)	3.701,72
MANUTENZIONE STRAORDINARIA FOGNATURA COMUNALE (ATTIVITA RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	20.378,88

Rientrano le spese inerenti la gestione diretta del servizio idrico integrato, quali manutenzioni ordinarie degli impianti, acquisto materiali, analisi chimiche, servizio depurazione, gestione fatturazione.

Missione 09 Programma 04	Totale previsione assestata	Totale impegnato	% impegnato
Servizio idrico integrato	308.256,00	244.385,69	79,28%

0905 Programma 05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione

Riepilogo spese correnti:

SPESE VARIE PER L'AMMINISTRAZIONE DELLA PROPRIETA BOSCHIVA (ATTIVITA RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	1.364,10
SPESE SERVIZIO CUSTODIA FORESTALE	9.271,39
GESTIONE ASSOCIATA SERVIZIO FORESTE ALTO GARDA TRENTINO	399,61

Riepilogo spese straordinarie:

COMPARTECIPAZIONE SPESA SISTEMAZIONE STRADE FORESTALI CON ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI (ASUC)	5.848,00
---	----------

Nella parte corrente è ricompresa la spesa di compartecipazione alla gestione associata e coordinata del "servizio di custodia forestale dell'Alto Garda", che ha sostituito il soppresso Consorzio di vigilanza boschiva, tra i Comuni di Arco (Capofila), Drena, Dro, Nago-Torbole, Riva del Garda, Tenno e ASUC di Ville del Monte. La spesa impegnata per il 2023 è pari a 9.271,39.

È altresì compresa la spesa per la gestione associata del servizio foreste dell'Alto Garda per € 399,61.

Per la parte straordinaria è stato concesso all'Amministrazione separata Usi Civici "ASUC di Ville del Monte", un contributo di euro 5.848,00, a titolo di rimborso spese per la fornitura dei materiali acquistati per la realizzazione dei lavori di pavimentazione in cemento del tratto di strada comunale in località Clocia-Carcion.

Missione 09 Programma 05	Totale previsione assestata	Totale impegnato	% impegnato
Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	24.100,00	16.883,10	70,05%

0906 Programma 06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche

Non vi sono state spese previste ed impegnate per tale programma.

Missione 09 Programma 06	Totale previsione assestata	Totale impegnato	% impegnato
Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	45.000,00	0,00	0,00%

MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità

1005 Programma 05 Viabilità e infrastrutture stradali

Riepilogo spese correnti:

TRIBUTI A CARICO DEL COMUNE VIABILITA E PARCHEGGI - IRAP	4.899,46
RETRIBUZIONE PERSONALE VIABILITA E PARCHEGGI	55.193,45
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI PERSONALE VIABILITA E PARCHEGGI	14.954,09
SPESE PARCHEGGI - ACQUISTO MATERIALI	64,59
ARRETRATI PERSONALE VIABILITA E PARCHEGGI	2.447,47
SPESE MANUTENZIONE STRADE COMUNALI - ACQUISTO MATERIALI E SEGNALETICA E CARTELLONISTICA STRADALE	1.548,26
CONTRIBUTI PREVIDENZIALI SU ARRETRATI PERSONALE VIABILITA E PARCHEGGI	638,30
SPESE MANUTENZIONE STRADE COMUNALI - PRESTAZIONI	7.744,46
SPESE MANUTENZIONE PARCHEGGI - PRESTAZIONI	1.668,35
SERVIZIO NOLEGGIO E ASSISTENZA PARCOMETRI	32.403,78
SPESE PER NOLEGGI ATTREZZATURE E AUTOMEZZI	3.586,80
ONERI FINANZIARI PER INCASSI PARCOMETRI	1.877,03
AFFITTO AREE PARCHEGGIO LAGO DI TENNO	29.500,00
SPESE MANUTENZIONE AREE CIRCOSTANTI IL LAGO DI TENNO E TERRITORIO COMUNALE (SFALCI PULIZIE E MANUTENZIONI VARIE)	6.813,44
CONSUMO DI ENERGIA ELETTRICA PER ILLUMINAZIONE PUBBLICA - UTENZE	61.784,33
SPESE MANUTENZIONE IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA - ACQUISTO MATERIALI	2.828,33
SPESE MANUTENZIONE IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA - PRESTAZIONI	6.560,38

Riepilogo spese straordinarie:

SPESE PER ATTREZZATURE VIABILITA E MANUTENZIONI STRADE E AREE VERDI	1.276,12
ACQUISTO AUTOMEZZI PER LA VIABILITA	103.492,60
RETTIFICA TRATTO DI STRADA CASCADE - GAVAZZO E FORMAZIONE DI PISTA CICLO-PEDONALE - AMBITO A	948.000,00
RIQUALIFICAZIONE PIAZZA E AREA ANTISTANTE CHIESA S. MARIA TENNO	460.294,23
SPESE STRAORDINARIE PER LA VIABILITA	147.921,22
MANUTENZIONE STRAORDINARIA ILLUMINAZIONE PUBBLICA - FINANZIAMENTO FONDI PNRR - MISURA M2C4I2.2	50.000,00
INTERVENTO EFFICIENTAMENTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E MANUTENZIONI STRAORDINARIE	39.717,59
SPESE PER LA MESSA IN SICUREZZA DELLA VIABILITA COMUNALE	63.500,00
RIQUALIFICAZIONE AREA ESTERNA CIMITERO COLOGNA	170.852,06

Missione 10 Programma 05	Totale previsione assestata	Totale impegnato	% impegnato
Viabilità e infrastrutture stradali	3.207.812,80	2.219.566,34	69,19%

Nel corso dell'anno sono state impegnate e reimputate all'anno successivo le seguenti spese:

Descrizione impegno	IMPORTO	mis	prog	tipo
INDIVIDUAZIONI POSIZIONI DI LAVORO BENEFICIARIE DELL'INDENNITA' PER AREA DIRETTIVA, PER MANSIONI RILEVANTI, PER COORDINAMENTO E MANSIONI POLIVALENTI: DETERMINAZIONE PER L'ANNO 2023.	630,00	10	05	FPV
per utilizzo completo FPV: non utilizzato	70,00	10	05	FPV
INDIVIDUAZIONI POSIZIONI DI LAVORO BENEFICIARIE DELL'INDENNITA' PER AREA DIRETTIVA, PER MANSIONI RILEVANTI, PER COORDINAMENTO E MANSIONI POLIVALENTI: DETERMINAZIONE PER L'ANNO 2023. ONERI	149,94	10	05	FPV
per utilizzo completo FPV: non utilizzato	50,06	10	05	FPV
APPROVAZIONE INTERVENTO PER L'AUTOMAZIONE DEL PARCHEGGIO PUBBLICO POSTO IN LOCALITA' MATONI P.FOND. 1584/3 DEL CC DI VILLE DEL MONTE CON L'ACQUISTO DI UN SISTEMA A SBARRE MOBILI, CASSA AUTOMATICA E REMOTIZZAZIONE GESTIONALE	74.420,00	10	05	REI
LAVORI DI "RETTIFICA STRADA PROVINCIALE SS 421 DEI "LAGHI DI MOLVENO E TENNO" CON REALIZZAZIONE NUOVA PISTA CICLOPEDONALE IN LOCALITÀ GAVAZZO". AFFIDAMENTO INCARICO PER LA PROGETTAZIONE ESECUTIVA DEI LAVORI RELATIVI ALL'AMBITO B.	34.976,20	10	05	REI
LAVORI DI "RETTIFICA STRADA PROVINCIALE SS 421 DEI "LAGHI DI MOLVENO E TENNO" CON REALIZZAZIONE NUOVA PISTA CICLOPEDONALE IN LOCALITÀ GAVAZZO – AMBITO B". AFFIDAMENTO INCARICO REDAZIONE DELLA PERIZIA GEOLOGICA E GEOTECNICA A SUPPORTO DELLA PROGETTAZIONE ESECUTIVA. CIG: Z173C4615E CUP H11B20000600009.	6.011,08	10	05	REI

Totale impegni reimputati all'anno successivo

116.307,28

MISSIONE 11 Soccorso civile

1101 Programma 01 Sistema di protezione civile

Riepilogo spese correnti:

CONTRIBUTO ORDINARIO AL CORPO VIGILI DEL FUOCO VOLONTARI	8.000,00
--	----------

Riepilogo spese straordinarie:

CONTRIBUTO STRAORDINARIO VIGILI FUOCO VOLONTARI TENNO PER ACQUISTO ATTREZZATURE (NUOVA CODIFICA DAL 2019)	56.720,27
---	-----------

È stato erogato al Corpo dei Vigili del Fuoco volontari di Tenno un contributo ordinario a pareggio del bilancio, pari a € 8.000,00.

È stato altresì assegnato al medesimo Corpo un contributo straordinario per acquisto attrezzature per € 56.720,27.

Missione 11 Programma 01	Totale previsione assestata	Totale impegnato	% impegnato
Sistema di protezione civile	72.715,22	64.720,27	89,01%

Nel corso dell'anno sono state impegnate e reimputate all'anno successivo le seguenti spese:

Descrizione impegno	IMPORTO	mis	prog	tipo
CONTRIBUTO PER DPI TENNO - PIANO PLURIENNALE 2019 - 2021 (ANNO 2021). DET. SERVIZIO ANTINCENDI PAT N. 25 DD. 03.11.2021	870,00	11	01	REI
CONTRIBUTO DPI TENNO - PIANO PLURIENNALE 2022 - 2024 (ANNO 2022). DET. SERVIZIO ANTINCENDI PAT N. 34 DD. 23.12.2022 - QUOTA COMUNE 30%	993,00	11	01	REI
CONTRIBUTO DPI TENNO - PIANO PLURIENNALE 2022 - 2024 (ANNO 2023). DET. SERVIZIO ANTINCENDI PAT N. 31 DD. 08.11.2023 - QUOTA COMUNE 30%	993,00	11	01	REI

Totale impegni reimputati all'anno successivo **2.856,00**

MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

1201 Programma 01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido

Riepilogo spese correnti:

SERVIZI ALL'INFANZIA	13.007,75
----------------------	-----------

Il Comune di Tenno promuove e sostiene il nido familiare - servizio tagesmutter, come previsto dall'art. 4 della L.P. 12.03.2002 n. 4, mediante la concessione di sussidi per l'abbattimento dei costi sostenuti dalle famiglie, erogabili direttamente ai soggetti accreditati che gestiscono il servizio.

Missione 12 Programma 01	Totale previsione assestata	Totale impegnato	% impegnato
Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	15.000,00	13.007,75	86,72%

1203 Programma 03 Interventi per gli anziani

Riepilogo spese correnti:

SPESE PER RETTE RICOVERO ANZIANI	0,00
----------------------------------	------

Il Comune interviene a sostegno delle spese di degenza in istituti di persone anziane o inabili, totalmente o parzialmente, prive di mezzi di sussistenza, aventi domicilio di soccorso nel Comune di Tenno. Nel 2023 non vi sono state richieste di sostegno economico.

Missione 12 Programma 03	Totale previsione assestata	Totale impegnato	% impegnato
Interventi per gli anziani	900,00	0,00	0,00%

1205 Programma 05 Interventi per le famiglie

Riepilogo spese correnti:

AGEVOLAZIONI TASSA SUI RIFIUTI (TARI)	587,45
---------------------------------------	--------

Per le agevolazioni riconosciute, in base al Regolamento comunale per l'applicazione della TARI, a favore delle famiglie sull'applicazione della tariffa rifiuti (ad esempio, famiglie numerose e nuclei familiari con soggetti diversamente abili), la spesa del 2023 è di € 587,55.

Missione 12 Programma 05	Totale previsione assestata	Totale impegnato	% impegnato
Interventi per le famiglie	1.050,00	587,45	55,95%

1209 Programma 09 Servizio necroscopico e cimiteriale

Riepilogo spese correnti:

SPESE CIMITERI E SERVIZIO NECROSCOPICO - utenze	232,81
---	--------

Riepilogo spese straordinarie:

SPESA AMPLIAMENTO CIMITERO COMUNALE FRAPPORTA - RIQUALIFICAZIONE AREA SAN LORENZO	187.873,10
---	------------

Missione 12 Programma 09	Totale previsione assestata	Totale impegnato	% impegnato
Servizio necroscopico e cimiteriali	612.752,60	188.105,91	30,70%

Nel corso dell'anno sono state impegnate e reimputate all'anno successivo le seguenti spese relative all'ampiamiento del cimitero comunale di Frapporta e riqualificazione area S. Lorenzo:

Descrizione impegno	IMPORTO	mis	prog	tipo
AFFIDAMENTO INCARICO COORDINATORE SICUREZZA IN FASE DI PROGETTAZIONE PER LAVORI RIQUALIFICAZIONE SITO SAN LORENZO E CONTESTUALE AMPLIAMENTO CIMITERO ING. BONAZZA STEFANO	4.809,37	12	09	FPV
INCARICO PERIZIA E VERIFICA GEOLOGICA NELLA FASE DI ESECUZIONE LAVORI RIQUALIFICAZIONE SITO SAN LORENZO E CONTESTUALE AMPLIAMENTO CIMITERO	2.112,30	12	09	FPV
RIQUALIFICAZIONE AREA SAN LORENZO: APPROVAZIONE IN LINEA ECONOMICA DEL PROGETTO E DETERMINA A CONTRARRE	5.809,29	12	09	REI

Lavori di "Riqualificazione del sito di San Lorenzo con ampliamento del Cimitero". Affidato dei lavori in via d'urgenza all'impresa COSTRUZIONI PEDROTTI s.a.s. con sede a Madruzzo (TN), via San Pietro – Lasino, ai sensi dell'art. 46 della L.P. n. 26/1993. CUP: H14E21001920002. CIG (lavori): 955751353B.	15.706,11	12	09	FPV
NUOVO AFFIDO LAVORI IN VIA D'URGENZA CON DT 140_2023				
MODIFICA PARZIALE DELLA DELIBERA GIUNTALE N. 59 DD. 07.06.2022, AVENTE PER OGGETTO "LAVORI RIQUALIFICAZIONE SITO SAN LORENZO – ANTICA CHIESA MONUMENTALE E CIMITERO E CONTESTUALE AMPLIAMENTO CIMITERO: ADEGUAMENTO PARCELLA INCARICO DIREZIONE LAVORI ALL'ARCH. FABIO PEDERZOLLI". CIG ZC5240FEB6.	4.056,43	12	09	REI
AFFIDAMENTO INCARICO ALLA SOCIETÀ ARCHEOLOGICA CORA S.R.L. CON SEDE IN TRENTO PER LA SORVEGLIANZA ARCHEOLOGICA, CON PRESENZA IN CANTIERE, DURANTE LE OPERAZIONI DI SCAVO PREVISTE NELL'AMBITO DEI LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DEL SITO DI SAN LORENZO. - (CUP: H14E21001920002 - CIG:Z483BD1CE6).	4.575,00	12	09	FPV
LAVORI RIQUALIFICAZIONE SITO SAN LORENZO – ANTICA CHIESA MONUMENTALE E CIMITERO E CONTESTUALE AMPLIAMENTO CIMITERO. INCARICO ALL'ING. SILVANO FLESSATI DI ARCO P.IVA 01206480228 CF FLSSVN56P23D371V CON STUDIO IN VIA S. SISTO 17 DELLA OPERAZIONI DI COLLAUDO STATICO DELLE STRUTTURE S.03. CIG: Z393BAB11F	3.248,79	12	09	REI
INCARICO AL GEOM. SERGIO BOLOGNANI P.IVA 01474790225 DELLE FUNZIONI DI COORDINAMENTO DELLA SICUREZZA CSE RELATIVO AI LAVORI DI RECUPERO E RIQUALIFICAZIONE DEL CIMITERO DI SAN LORENZO	11.180,00	12	09	REI
LAVORI RIQUALIFICAZIONE SITO SAN LORENZO – ANTICA CHIESA MONUMENTALE CON AMPLIAMENTO DEL CIMITERO. INCARICO DELLA DIREZIONE LAVORI ALL'ARCH. FABIO PEDERZOLLI DI RIVA DEL GARDA.	22.322,60	12	09	FPV
Lavori di "Riqualificazione del sito di San Lorenzo con ampliamento del Cimitero". Affidato dei lavori in via d'urgenza all'impresa COSTRUZIONI PEDROTTI s.a.s. con sede a Madruzzo (TN), via San Pietro – Lasino, ai sensi dell'art. 46 della L.P. n. 26/1993. CUP: H14E21001920002. CIG (lavori): 955751353B.	25.000,00	12	09	FPV
NUOVO AFFIDO LAVORI IN VIA D'URGENZA CON DT 140_2023				
Lavori di "Riqualificazione del sito di San Lorenzo con ampliamento del Cimitero". Affidato dei lavori in via d'urgenza all'impresa COSTRUZIONI PEDROTTI s.a.s. con sede a Madruzzo (TN), via San Pietro – Lasino, ai sensi dell'art. 46 della L.P. n. 26/1993. CUP: H14E21001920002. CIG (lavori): 955751353B.	90.000,00	12	09	FPV
NUOVO AFFIDO LAVORI IN VIA D'URGENZA CON DT 140_2023				
Lavori di "Riqualificazione del sito di San Lorenzo con ampliamento del Cimitero". Affidato dei lavori in via d'urgenza all'impresa COSTRUZIONI PEDROTTI s.a.s. con sede a Madruzzo (TN), via San Pietro – Lasino, ai sensi dell'art. 46 della L.P. n. 26/1993. CUP: H14E21001920002. CIG (lavori): 955751353B.	9.989,92	12	09	FPV
NUOVO AFFIDO LAVORI IN VIA D'URGENZA CON DT 140_2023				

Lavori di "Riqualificazione del sito di San Lorenzo con ampliamento del Cimitero". Affidato dei lavori in via d'urgenza all'impresa COSTRUZIONI PEDROTTI s.a.s. con sede a Madruzzo (TN), via San Pietro – Lasino, ai sensi dell'art. 46 della L.P. n. 26/1993. CUP: H14E21001920002. CIG (lavori): 955751353B.	32.565,28	12	09	REI
NUOVO AFFIDO LAVORI IN VIA D'URGENZA CON DT 140_2023				
Lavori di "Riqualificazione del sito di San Lorenzo con ampliamento del Cimitero". Affidato dei lavori in via d'urgenza all'impresa COSTRUZIONI PEDROTTI s.a.s. con sede a Madruzzo (TN), via San Pietro – Lasino, ai sensi dell'art. 46 della L.P. n. 26/1993. CUP: H14E21001920002. CIG (lavori): 955751353B.	184.804,41	12	09	REI
NUOVO AFFIDO LAVORI IN VIA D'URGENZA CON DT 140_2023				
Totale impegni reimputati all'anno successivo	416.179,50			

MISSIONE 14

1401 Programma 01 Industria PMI e Artigianato

Riepilogo spese correnti:

ASSEGNAZIONE CONTRIBUTI AI SENSI DEL DPCM 24.9.2020 "AREE INTERNE"	25.010,00
--	-----------

La spesa corrente per assegnazione contributi a fondo perduto a valere sul Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali nelle aree interne, assegnato per l'annualità 2022 dal D.P.C.M. 24 settembre 2020 "AREE INTERNE" è stata riproposta sia in entrata che in spesa sulla competenza del bilancio 2023 e verrà liquidata nel corso del 2024.

Missione 1 Programma 01	Totale previsione assestata	Totale impegnato	% impegnato
Industria PMI e Artigianato	25.010,00	25.010,00	100,00%

MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale

1503 Programma 03 Sostegno all'occupazione

Riepilogo spese correnti:

SPESE PER L'OCCUPAZIONE TEMPORANEA - INTERVENTO 19 - AZIONE 3.3.D	97.665,11
---	-----------

Anche nel 2023 è stato attivato il progetto a sostegno dell'occupazione "Intervento 3.3.D", che prevede attività di sistemazione e manutenzione della rete viaria comunale e delle aree a verde.

Missione 15 Programma 03	Totale previsione assestata	Totale impegnato	% impegnato
Sostegno all'occupazione	100.000,00	97.665,11	97,67%

MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

1601 Programma 01 Sviluppo del settore agricolo

Nel 2023 non vi è stato alcun impegno.

Missione 16 Programma 01	Totale previsione assestata	Totale impegnato	% impegnato
Sviluppo del settore agricolo	11.000,00	0,00	0,00%

MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche

1701 Programma 01 Fonti energetiche

Riepilogo spese correnti:

CANONE CONCESSIONE DERIVAZIONI IDRICHE CENTRALINA E PESCOLTURA	4.187,47
SPESE INERENTI LA REALIZZAZIONE DELLA CENTRALINA	2.920,00

Missione 17 Programma 01	Totale previsione assestata	Totale impegnato	% impegnato
Fonti energetiche	49.440,00	7.107,47	14,38%

Nel corso dell'anno sono state impegnate e reimputate all'anno successivo le seguenti spese:

Descrizione impegno	IMPORTO	mis	prog	tipo
REALIZZAZIONE CENTRALE IDROELETTRICA MAGNONE AMMESSA AGLI INCENTIVI GSE DM 4 LUGLIO 2019 FER01. INCARICO AL DOTT. RICHARD BURCHIA DI BOLZANO DELLA REDAZIONE DEL PIANO ECONOMICO FINANZIARIO NECESSARIO PER L'APPALTO DI REALIZZAZIONE E GESTIONE DELL'IMPIANTO.	7.320,00	17	01	FPV

Totale impegni reimputati all'anno successivo **7.320,00**

ELENCO FINALE INVESTIMENTI TITOLO 2 IMPEGNATI PER RENDICONTO AL 31.12.2023

MISSIONE	PROGRAMMA	PIANO FINANZIARIO	CAP.	NATURA DELLA SPESA (gli interventi sono descritti nel Documento Unico di Programmazione)	INIZIALE	COMPET. ASSEST.	impegnato al 31/12 ante RIACC	impegnati dopo eliminazioni in sede di RIACC	FPV	REI	impegnato al 31/12 post RIACC
01- servizi istituzionali generali e di gestione	05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	2.02.01.03.000	3005	ACQUISTO MOBILI E ARREDI PER GLI IMMOBILI	1.000,00	1.000,00	542,90	542,90			542,90
		2.02.02.01.000	3033	ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI (TERRENI)		4.000,00	4.000,00	4.000,00			4.000,00
		2.02.01.09.000	3040	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STABILI	60.500,00	60.500,00	5.238,77	5.238,77			5.238,77
		2.02.01.09.000	3065	REALIZZAZIONE IMPIANTI FOTOVOLTAICI EDIFICI COMUNALI	-	30.000,00	25.696,55	25.696,55			25.696,55
		2.02.01.09.000	3090	SISTEMAZIONE EDIFICIO MALGA MISONE (ATTIVITA RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	-	3.000,00	2.488,80	2.488,80			2.488,80
		2.02.01.09.005	3095	MANUTENZIONE STRAORDINARIA INFRASTRUTTURE RURALI	15.000,00	43.000,00	28.000,00	16.668,86			16.668,86
	06 - ufficio tecnico	2.02.03.05.001	3060	SPESE PER PERIZIE COLLAUDI STUDI PROGETTAZIONI ECC. (PARZIALMENTE RILEVANTE AI FINI IVA)	40.000,00	105.652,22	101.052,51	100.986,63	4.035,15	10.049,26	86.902,22
	11 - altri servizi generali	2.02.01.07.000	3008	ATTREZZATURE HARDWARE PER GLI UFFICI COMUNALI	2.130,00	2.130,00	2.108,16	2.108,16			2.108,16
		2.02.03.02.000	3009	INFORMATIZZAZIONE PROCEDURE COMUNALI	36.000,00	70.000,00	62.891,00	62.891,00	8.620,67	54.270,33	-
		2.02.03.02.000	3021	INFORMATIZZAZIONE PROCEDURE COMUNALI PNRR - MISURA 1.4.1 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE SITO INTERNET	79.922,00	79.922,00	25.651,67	25.651,67		25.651,67	-
Totale Missione 01					257.655,00	428.479,22	257.670,36	246.273,34	12.655,82	89.971,26	143.646,26
03 - Ordine pubblico e sicurezza	01 - Polizia locale e amministrativa	2.03.01.02.000	3200	TRASFERIMENTI PER SPESE IN CONTO CAPITALE POLIZIA INTERCOMUNALE	1.000,00	1.000,00	840,00	840,00			840,00
Totale Missione 03					1.000,00	1.000,00	840,00	840,00	-	-	840,00
04 - Istruzione e diritto allo studio	01 - Istruzione prescolastica	2.03.04.01.001	3240	TRASFERIMENTO ALLA SCUOLA MATERNA PER SPESE STRAORDINARIE DI INVESTIMENTO (FOTOVOLAICO)		10.000,00	10.000,00	10.000,00			10.000,00
04 - Istruzione e diritto allo studio	02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	2.02.01.09.003	3248	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA PRIMARIA	70.000,00	70.000,00	36.533,06	36.533,06			36.533,06
Totale Missione 04					70.000,00	80.000,00	46.533,06	46.533,06	-	-	46.533,06
05- tutela e valorizzazione beni e attività culturali	01- valorizzazione dei beni di interesse storico	2.02.01.10.000	3150	RESTAURO CAPPELLA CIMITERO COLOGNA	10.000,00	43.499,70	42.027,70	42.027,70			42.027,70
		2.03.04.01.001	3250	CONTRIBUTO ALLA PARROCCHIA DI TENNO PER LAVORI E SPESE STRAORDINARIE		25.000,00	25.000,00	25.000,00	9.757,85	15.242,15	-

ELENCO FINALE INVESTIMENTI TITOLO 2 IMPEGNATI PER RENDICONTO AL 31.12.2023

MISSIONE	PROGRAMMA	PIANO FINANZIARIO	CAP.	NATURA DELLA SPESA (gli interventi sono descritti nel Documento Unico di Programmazione)	INIZIALE	COMPET. ASSEST.	impegnato al 31/12 ante RIACC	impegnati dopo eliminazioni in sede di RIACC	FPV	REI	impegnato al 31/12 post RIACC
				Totale Missione 05	25.000,00	83.499,70	67.027,70	67.027,70	9.757,85	15.242,15	42.027,70
06- politiche giovanili sport e tempo libero	01- sport e tempo libero	2.02.01.09.000	3707	PROGETTAZIONE E REALIZZAZIONE PARCO FESTE COMUNALE		245.041,84	245.041,84	245.041,84			245.041,84
				Totale Missione 06	10.000,00	245.041,84	245.041,84	245.041,84	-	-	245.041,84
07- turismo	01-sviluppo e valorizzazione del turismo	2.02.03.06.999	3830	SPESE MANUTENZIONE STRAORDINARIA CHIOSCO AL LAGO (ATTIVITA RILEVANTE AI FINI IVA)	1.200,00	1.200,00	1.188,56	1.188,56			1.188,56
				Totale Missione 07	1.200,00	1.200,00	1.188,56	1.188,56	-	-	1.188,56
09- sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	03-rifiuti	2.03.01.02.000	3410	TRASFERIMENTI ALLA COMUNITA PER PROGRAMMA GESTIONE RIFIUTI		158.900,00	158.900,00	158.900,00			158.900,00
	04 -servizio idrico integrato	2.02.01.05.999	3468	ATTREZZATURE SERVIZIO IDRICO (ATTIVITA RILEVANTE AI FINI IVA)	6.000,00	6.000,00	3.701,72	3.701,72			3.701,72
		2.02.01.09.010	3463	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ACQUEDOTTO COMUNALE (ATTIVITA RILEVANTE AI FINI I.V.A.)		33.700,00	3.701,72	24.488,90			24.488,90
		2.02.01.09.010	3530	MANUTENZIONE STRAORDINARIA FOGNATURA COMUNALE (ATTIVITA RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	5.000,00	21.956,00	20.410,60	20.378,88			20.378,88
	05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	2.03.04.01.000	3471	COMPARTICIPAZIONE SPESA SISTEMAZIONE STRADE FORESTALI CON ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI (ASUC)		6.000,00	5.848,00	5.848,00			5.848,00
				Totale Missione 09	81.000,00	271.556,00	192.562,04	213.317,50	-	-	213.317,50
		2.02.01.01.000	3016	ACQUISTO AUTOMEZZI PER LA VIABILITA	-	110.000,00	103.492,60	103.492,60			103.492,60
		2.02.01.04.002	3755	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ILLUMINAZIONE PUBBLICA - FINANZIAMENTO FONDI PNRR - MISURA M2C4I2.2	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00			50.000,00
		2.02.01.04.002	3756	INTERVENTO EFFICIENTAMENTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E MANUTENZIONI STRAORDINARIE	-	40.000,00	39.717,59	39.717,59			39.717,59

ELENCO FINALE INVESTIMENTI TITOLO 2 IMPEGNATI PER RENDICONTO AL 31.12.2023

MISSIONE	PROGRAMMA	PIANO FINANZIARIO	CAP.	NATURA DELLA SPESA (gli interventi sono descritti nel Documento Unico di Programmazione)	INIZIALE	COMPET. ASSEST.	impegnato al 31/12 ante RIACC	impegnati dopo eliminazioni in sede di RIACC	FPV	REI	impegnato al 31/12 post RIACC
10- trasporti e mobilità	05-viabilità e infrastrutture stradali	2.02.01.05.001	3720	PROGETTO VIDEOSORVEGLIANZA PARCHEGGI		60.000,00	60.000,00	-			-
		2.02.01.05.999	3013	SPESE PER ATTREZZATURE VIABILITA E MANUTENZIONI STRADE E AREE VERDI	3.500,00	3.500,00	1.276,12	1.276,12			1.276,12
		2.02.01.09.012	3721	SPESE PER RIQUALIFICAZIONE AREE PARCHEGGI		74.420,00	74.420,00	74.420,00		74.420,00	-
		2.02.01.09.012	3725	RETTIFICA TRATTO DI STRADA CASCADE - GAVAZZO E FORMAZIONE DI PISTA CICLO-PEDONALE - AMBITO A		948.000,00	948.000,00	948.000,00			948.000,00
		2.02.01.09.012	3726	VIABILITA GAVAZZO-FOCI LOTTO SUD - AMBITO B	790.000,00	790.000,00	40.987,28	40.987,28		40.987,28	-
		2.02.01.09.012	3732	RIQUALIFICAZIONE PIAZZA E AREA ANTISTANTE CHIESA S. MARIA TENNO		460.294,23	460.294,23	460.294,23			460.294,23
		2.02.01.09.012	3750	SPESE STRAORDINARIE PER LA VIABILITA	150.000,00	154.846,51	154.846,51	147.921,22			147.921,22
		2.02.01.09.012	3760	SPESE PER LA MESSA IN SICUREZZA DELLA VIABILITA COMUNALE		63.500,00	63.500,00	63.500,00			63.500,00
		2.02.01.09.012	3770	RIQUALIFICAZIONE AREA ESTERNA CIMITERO COLOGNA		170.852,06	170.852,06	170.852,06			170.852,06
Totale Missione 10					1.005.500,00	2.925.412,80	2.167.386,39	2.100.461,10	-	115.407,28	1.985.053,82
11- soccorso civile	01-sistema di protezione civile	2.03.04.01.001	3231	CONTRIBUTO STRAORDINARIO VIGILI FUOCO VOLONTARI TENNO PER ACQUISTO ATTREZZATURE (NUOVA CODIFICA DAL 2019)	61.870,00	64.715,22	59.576,27	59.576,27		2.856,00	56.720,27
Totale Missione 11					61.870,00	64.715,22	59.576,27	59.576,27	-	2.856,00	56.720,27
12- Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	09-Servizio necroscopico e cimiteriale	2.02.01.09.015	3780	SPESA AMPLIAMENTO CIMITERO COMUNALE FRAPPORTA - RIQUALIFICAZIONE AREA SAN LORENZO		604.052,60	604.052,60	604.052,60	174.515,30	241.664,20	187.873,10
Totale Missione 12					2.000,00	606.052,60	604.052,60	604.052,60	174.515,30	241.664,20	187.873,10

ELENCO FINALE INVESTIMENTI TITOLO 2 IMPEGNATI PER RENDICONTO AL 31.12.2023

MISSIONE	PROGRAMMA	PIANO FINANZIARIO	CAP.	NATURA DELLA SPESA (gli interventi sono descritti nel Documento Unico di Programmazione)	INIZIALE	COMPET. ASSEST.	impegnato al 31/12 ante RIACC	impegnati dopo eliminazioni in sede di RIACC	FPV	REI	impegnato al 31/12 post RIACC
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	01 - Fonti energetiche	2.02.03.05.001	3905	SPESE PRELIMINARI CONNESSIONE CENTRALINA MAGNONE - INCARICHI PROFESSIONALI (ATTIVITA RILEVANTE AI FINI I.V.A.)		7.320,00	7.320,00	7.320,00	7.320,00		-
Totale Missione 17					35.000,00	42.320,00	7.320,00	7.320,00	7.320,00	-	-
TOTALE 2023					1.566.225,00	4.760.277,38	3.649.198,82	3.591.631,97	204.248,97	465.140,89	2.922.242,11

ELENCO MODALITA' DI FINANZIAMENTO TITOLO 2 PER RENDICONTO AL 31.12.2023

MISSIONE	PROGRAMMA	CAP.	NATURA DELLA SPESA (gli interventi sono descritti nel Documento Unico di Programmazione)	impegnato al 31/12 post RIACC	CONTRIBUTI P.A.T. - L. SETTORE	quota BUDGET (ex F.I.M.) CAP. 1100	BUDGET L.P. 36/1993 CAP. 1110	CANONI AGGIUNTIVI BIM L.P. 4/98 CAP. 1036	CONTRIB. CONC. (ONERI) CAP. 1120	CONTRIBUTI BIM CAP. 1321	CONTRIBUTO FONDO STRATEGICO TERRITORIALE CAP. 1112	CONTRIBUTO PAT STRADE, MARCIAPIEDI E ARREDO URBANO CAP. 1101	TRASFERIM. COMUNITA' cap 1317/1351	CONTRIBUTI MISTI (art. 1, c. 29, L. n. 160/2019) CAP. 1274	AVANZO LIBERO CAP. 7	AVANZO VINCOLATO DA ONERI	AVANZO VINCOLATO DA PARCOMETRI	FPV CAP. 7	ALIENAZIONI CAP. 1030 CAP. 1033	ALTRI CONTRIBUTI
					1	2	3	4	5	6	7	8	10	11	12	13	14	16	17	18
01- servizi istituzionali generali e di gestione	05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	3005	ACQUISTO MOBILI E ARREDI PER GLI IMMOBILI	542,90		542,90														
		3033	ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI (TERRENI)	4.000,00															4.000,00	
		3040	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STABILI	5.238,77		5.238,77														
		3065	REALIZZAZIONE IMPIANTI FOTOVOLTAICI EDIFICI COMUNALI	25.696,55					25.696,55											
		3090	SISTEMAZIONE EDIFICIO MALGA MISONE (ATTIVITA RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	2.488,80												2.488,80				
		3095	MANUTENZIONE STRAORDINARIA INFRASTRUTTURE RURALI	16.668,86						16.668,86										
	06 - ufficio tecnico	3060	SPESE PER PERIZIE COLLAUDI STUDI PROGETTAZIONI ECC. (PARZIALMENTE RILEVANTE AI FINI IVA)	86.902,22			10.000,00	32.547,76											44.354,46	
	11 - altri servizi generali	3008	ATTREZZATURE HARDWARE PER GLI UFFICI COMUNALI	2.108,16		2.108,16														
Totale Missione 01				143.646,26																
03 - Ordine pubblico e sicurezza	01 - Polizia locale e amministrativa	3200	TRASFERIMENTI PER SPESE IN CONTO CAPITALE POLIZIA INTERCOMUNALE	840,00											840,00					cap. 1350/E
Totale Missione 03				840,00																
04 - Istruzione e diritto allo studio	01 - Istruzione prescolastica	3240	TRASFERIMENTO ALLA SCUOLA MATERNA PER SPESE STRAORDINARIE DI INVESTIMENTO (FOTOVOLTAICO)	10.000,00											10.000,00					
04 - Istruzione e diritto allo studio	02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	3248	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA PRIMARIA	36.533,06				36.533,06												
Totale Missione 04				46.533,06																
05- tutela e valorizzazione beni e attività culturali	01- valorizzazione dei beni di interesse storico	3150	RESTAURO CAPPELLA CIMITERO COLOGNA	42.027,70			7.028,00	10.000,00											24.999,70	
Totale Missione 05				42.027,70																
06- politiche giovanili sport e tempo libero	01- sport e tempo libero	3707	PROGETTAZIONE E REALIZZAZIONE PARCO FESTE COMUNALE	245.041,84		31.894,67		47.589,36		125.557,81			cap. 1317/E 40.000,00							
Totale Missione 06				245.041,84																
07- turismo	01-sviluppo e valorizzazione del turismo	3830	SPESE MANUTENZIONE STRAORDINARIA CHIOSCO AL LAGO (ATTIVITA RILEVANTE AI FINI IVA)	1.188,56		1.188,56														
Totale Missione 07				1.188,56																
09- sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	03-rifiuti	3410	TRASFERIMENTI ALLA COMUNITA PER PROGRAMMA GESTIONE RIFIUTI	158.900,00									cap. 1351/E 158.900,00							
	04 -servizio idrico integrato	3468	ATTREZZATURE SERVIZIO IDRICO (ATTIVITA RILEVANTE AI FINI IVA)	3.701,72		3.701,72														
		3463	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ACQUEDOTTO COMUNALE (ATTIVITA RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	24.488,90			7.209,99									10.500,00		6.778,91		
		3530	MANUTENZIONE STRAORDINARIA FOGNATURA COMUNALE (ATTIVITA RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	20.378,88				3.454,60		8.000,00						4.968,28		3.956,00		
	05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	3471	COMPARTICIPAZIONE SPESA SISTEMAZIONE STRADE FORESTALI CON ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI (ASUC)	5.848,00												5.848,00				
Totale Missione 09				213.317,50																
		3016	ACQUISTO AUTOMEZZI PER LA VIABILITA	103.492,60													99.492,60		Cap. 1033 4.000,00	
		3755	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ILLUMINAZIONE PUBBLICA - FINANZIAMENTO FONDI PNRR - MISURA M2C4I2.2	50.000,00										Eff. energetico 50.000,00						

ELENCO MODALITA' DI FINANZIAMENTO TITOLO 2 PER RENDICONTO AL 31.12.2023

MISSIONE	PROGRAMMA	CAP.	NATURA DELLA SPESA (gli interventi sono descritti nel Documento Unico di Programmazione)	impegnato al 31/12 post RIACC	CONTRIBUTI P.A.T. - L. SETTORE	quota BUDGET (ex F.I.M.)	BUDGET L.P. 36/1993	CANONI AGGIUNTIVI BIM L.P. 4/98	CONTRIB. CONC. (ONERI)	CONTRIBUTI BIM	CONTRIBUTO FONDO STRATEGICO TERRITORIALE	CONTRIBUTO PAT STRADE, MARCIAPIEDI E ARREDO URBANO	TRASFERIM. COMUNITA'	CONTRIBUTI MISTI (art. 1, c. 29, L. n. 160/2019)	AVANZO LIBERO	AVANZO VINCOLATO DA ONERI	AVANZO VINCOLATO DA PARCOMETRI	FPV	ALIENAZIONI	ALTRI CONTRIBUTI	
						CAP. 1100	CAP. 1110	CAP. 1036	CAP. 1120	CAP. 1321	CAP. 1112	CAP. 1101	cap 1317/1351	CAP. 1274				CAP. 7	CAP. 1030 CAP. 1033		
					1	2	3	4	5	6	7	8	10	11	12	13	14	16	17	18	
10- trasporti e mobilità	05-viabilità e infrastrutture stradali	3756	INTERVENTO EFFICIENTAMENTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA E MANUTENZIONI STRAORDINARIE	39.717,59												39.717,59					
		3013	SPESE PER ATTREZZATURE VIABILITA E MANUTENZIONI STRADE E AREE VERDI	1.276,12		1.276,12															
		3725	RETTIFICA TRATTO DI STRADA CASCADE - GAVAZZO E FORMAZIONE DI PISTA CICLO-PEDONALE - AMBITO A	948.000,00		5,00				28.595,00	570.000,00								349.400,00		
		3732	RIQUALIFICAZIONE PIAZZA E AREA ANTISTANTE CHIESA S. MARIA TENNO	460.294,23	cap. 1111/E 307.498,87			138.795,36											14.000,00		
		3750	SPESE STRAORDINARIE PER LA VIABILITA	147.921,22		-	-		15.000,00	60.865,00		5.000,00					67.056,22				
		3760	SPESE PER LA MESSA IN SICUREZZA DELLA VIABILITA COMUNALE	63.500,00		35.000,00	28.500,00														
		3770	RIQUALIFICAZIONE AREA ESTERNA CIMITERO COLOGNA	170.852,06				8.070,54		162.781,52											
Totale Missione 10				1.985.053,82																	
11- soccorso civile	01-sistema di protezione civile	3231	CONTRIBUTO STRAORDINARIO VIGILI FUOCO VOLONTARI TENNO PER ACQUISTO ATTREZZATURE (NUOVA CODIFICA DAL 2019)	56.720,27		56.487,90												232,37			
Totale Missione 11				56.720,27																	
12- Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	09-Servizio necroscopico e cimiteriale	3780	SPESA AMPLIAMENTO CIMITERO COMUNALE FRAPPORTA - RIQUALIFICAZIONE AREA SAN LORENZO	187.873,10			38.684,31				103.592,50									cap. 1315/E 45.596,29	
Totale Missione 12				187.873,10																	
TOTALE 2023					2.922.242,11	307.498,87	137.443,80	91.422,30	40.696,55	402.468,19	673.592,50	5.000,00	198.900,00	50.000,00	10.840,00	63.522,67	166.548,82	443.721,44	8.000,00	45.596,29	

UTILIZZO DELL'ANTICIPAZIONE DI CASSA

Nel corso del 2023 **non** è stato necessario ricorrere all'anticipazione di tesoreria, non essendosi presentate situazioni temporanee di deficit di cassa.

ENTI, ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETÀ PARTECIPATE

Si riporta di seguito l'elenco delle partecipazioni dirette detenute dal Comune di Tenno al 31/12/2023:

nr	Codice fiscale	Denominazione	Quota % di partecipazione Detenuta direttamente
1	01581060223	AGS s.p.a.	0,0224%
2	01533550222	Consorzio Comuni Trentini soc. coop.	0,5405%
3	01581140223	Farmacie Comunali s.p.a.	0,0104%
4	01855030225	Garda Dolomiti – Azienda per il turismo s.p.a.	1,6250%
5	02091030227	Gestione Entrate s.r.l. (GestEL)	6,9843%
6	00990320228	Trentino Digitale s.p.a.	0,0073%
7	01699790224	Primiero Energia s.p.a.	0,0660%

RICONCILIAZIONE DEI DEBITI E CREDITI NEI CONFRONTI DELLE SOCIETÀ PARTECIPATE

Ai fini della verifica dei crediti e dei debiti nei confronti delle società partecipate ai sensi della lett. j dell'art. 11, comma 6, D.Lgs. n. 118/2011 è stato richiesto a tutte le succitate società partecipate di produrre apposita attestazione asseverata dall'organo di revisione.

Si riporta di seguito la tabella riepilogativa dei crediti e dei debiti nei confronti delle società partecipate, oggetto di verifica come sopra illustrato.

In essa sono riportati gli impegni e gli accertamenti che presentano un residuo al 31/12/2023 e, di questi, gli importi fatturati o comunque comprovati da documentazione emessa al 31/12/2023.

- debiti del Comune vs. le società

Società	importo asseverato dalla società	Impegno a residuo al 31/12/2023	di cui da fatture emesse al 31/12/2023	Oggetto	differenza
ALTO GARDA SERVIZI S.P.A. IN SIGLA A.G.S. S.P.A.	11.393,44	13.900,00		AFFIDAMENTO INCARICO PER ATTIVITA' SERVIZIO ASSISTENZA CAPITOLATO 2150 IMP 24/2023. Importi fatturati nell'anno 2024 dopo che il responsabile del servizio ha riconosciuto la contestazione e liquidata l'intera spesa. A.G.S. ha esposto l'imponibile quindi la differenza è data dall'IVA.	- 2.506,56
		33.894,50		APPROVAZIONE A TUTTI GLI EFFETTI DEL PROGETTO ESECUTIVO DI "EFFICIENTAMENTO E MESSA A NORMA DELL'IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA DI TENNO - ZONA DI CALVOLA". CODICE CUP: H12E23000180006. IMPEGNO DI SPESA PER LAVORI CODICE CIG: A002D4B152. Importi non fatturati entro l'anno. Cap. 3755 imp. 409/1/2023	- 33.894,50
		38.335,33		AFFIDAMENTO DEI LAVORI DI "EFFICIENTAMENTO E MESSA A NORMA DELL'IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA DI TENNO - ZONA DI PASTOEDO" ALLA DITTA ALTO GARDA SERVIZI S.P.A.. CODICE CIG: Z333D39B6A. Importo non fatturato entro l'anno, residuo ancora presente. Cap. 3756 imp. 509/2023.	- 38.335,33
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI - SOCIETA' COOPERATIVA	95,00	95,00	95,00	Affiancamenti Formativi personalizzati Rendicontazione Regis - Legge 160 - 20 dicembre 2023 - videoconferenza. Fattura arrivata in Dicembre e pagata in Gennaio.	-
	993,65	1.212,25	993,65	SERVIZIO DI GESTIONE DEGLI STIPENDI DEL PERSONALE COMUNALE. Elaborazione cedolini paga 2° semestre 2023 - DET. N. 193 DD. 14/12/22 La differenza di € 218,60 è data dall'IVA SPLIT.	- 218,60
	95,00	95,00	95,00	Affiancamenti Formativi personalizzati Rendicontazione Regis - Legge 160 - 4 dicembre 2023 - videoconferenza. Fattura arrivata in Dicembre e pagata in Gennaio.	-
	-	382,00	-	ADESIONE ALL'ATTIVITA' DI FORMAZIONE E AFFIANCAMENTO IN MATERIA DI CERTIFICAZIONE AMBIENTALE EMAS DA PARTE DEL CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI, PER L'ANNO 2023. Prestazione eseguita nel 2023 ma fatturata nel 2024.	- 382,00
	49,00	49,00	49,00	Formazione Le procedure di affidamento sotto soglia di lavori. Differenza dovuta a riaccertamento. Fattura arrivata in Dicembre e pagata in Gennaio.	-
FARMACIE COMUNALI S.P.A.	287,63		-	Risconto attivo canone di locazione farmacia Tenno periodo 1/1-15/10/2023-ft 004 del 19/10/23. Noi abbiamo incassato tutta l'entrata sul 2023 sul cap. 495/E e non rileviamo il risconto passivo nella finanziaria	287,63
	41,32	41,32		INDENNITÀ DI RESIDENZA ALLA FARMACIA RURALE DI TENNO - Cap. 2118	-
GARDA DOLOMITI - AZIENDA PER IL TURISMO SPA	-	-	-	Nessun debito	-
GESTIONE ENTRATE LOCALI S.R.L.		2.999,22	-	CONVENZIONE PER IL SERVIZIO DI GESTIONE ENTRATE CON LA SOCIETA' GESTEL SRL: IMPEGNO DI SPESA PER RIPARTO PREVENTIVO ANNO 2023. IMPOSTE IMMOBILIARI - Cap 1045 imp 128/2023. Differenza dovuta a fattura fatturata nel 2024 di 2.999,22 (2.458,38 + iva).	- 2.999,22
		284,53		CONVENZIONE PER IL SERVIZIO DI GESTIONE ENTRATE CON LA SOCIETA' GESTEL SRL: IMPEGNO DI SPESA PER RIPARTO PREVENTIVO ANNO 2023. CANONE OCCUPAZIONE/COSAP - cap 1045 imp 129/2023. Differenza dovuta a importo non fatturato entro l'anno.	- 284,53
		4.355,95		CONVENZIONE PER IL SERVIZIO DI GESTIONE ENTRATE CON LA SOCIETA' GESTEL SRL: IMPEGNO DI SPESA PER RIPARTO PREVENTIVO ANNO 2023. TASSA RIFIUTI - cap 1771 imp 130/2023. Differenza dovuta a importo non fatturato entro l'anno.	- 4.355,95
	-	1.411,93		CONVENZIONE PER IL SERVIZIO DI GESTIONE ENTRATE CON LA SOCIETA' GESTEL SRL: IMPEGNO DI SPESA PER RIPARTO PREVENTIVO ANNO 2023. ACQUA - cap 1690 imp 131/2023. Differenza dovuta a importo non fatturato entro l'anno.	- 1.411,93
	1.537,00	1.537,00	-	Rimborso tributi comunali anticipati ai contribuenti - cap 2685 imp 40/2023.	-
TRENTINO DIGITALE S.P.A.	-	-	-	Nessun debito	-
PRIMIERO ENERGIA SPA	-	-	-	Nessun debito	-

- crediti del Comune vs. le società

Società	importo asseverato dalla società	Accertam. a residuo al 31/12/2023	di cui da fatture emesse al 31/12/2023	Oggetto	differenza
ALTO GARDA SERVIZI S.P.A. IN SIGLA A.G.S. S.P.A.	-	-	-	Nessun credito.	-
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI - SOCIETA' COOPERATIVA	-	-	-	Nessun credito.	-
FARMACIE COMUNALI S.P.A.	11.034,50	-	-	Canone concessione amministrativa farmacia (variabile saldo). La differenza di € 11.034,50 è accertata e incassata dal Comune sull'anno successivo per esigibilità, quindi in competenza 2024.	11.034,50
	39.431,09	-	-	Crediti a lungo termine per giacenze prodotti (di durata superiore a 5 anni). Non contabilizzati in contabilità finanziaria fino a quando non saranno esigibili.	39.431,09
	70,00	83,81	-	Introito presunto fatturazione consumi servizio acquedotto 2023 (fattura da emettere nel 2024). Nostro accertamento è l'importo definitivo.	- 13,81
GARDA DOLOMITI - AZIENDA PER IL TURISMO SPA	-	-	-	Nessun credito	-
GESTIONE ENTRATE LOCALI S.R.L.	44.528,80	44.528,80	-	Riversamento entrate da tributi comunali incassate a fine 2023 e riversate nel 2024.	-
TRENTINO DIGITALE S.P.A.	-	-	-	Nessun credito.	-
PRIMIERO ENERGIA SPA	1.312,00	1.312,00	-	Dividendi relativi all'anno 2022.	-

Gli importi a credito e a debito sopra esposti risultano asseverati e riconciliati con gli organismi partecipati. Risultano agli atti le asseverazioni sottoscritte dal Revisore del Comune e dal Revisore o organo di controllo delle società partecipate.

INDIRIZZI DI PUBBLICAZIONE DEI RENDICONTI DEL G.A.P.

Si elencano di seguito gli indirizzi internet di pubblicazione dei bilanci al 31.12.2020 (penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il rendiconto 2022) delle società partecipate.

Seppur l'art. 227, comma 5, TUEL faccia specifico riferimento ai soggetti considerati nel "gruppo amministrazione pubblica", si ricomprendono nell'elencazione tutti i soggetti partecipati dal Comune, in attesa di una formale definizione del G.A.P.

Soggetto	Indirizzo sito Internet
AGS Spa	https://www.altogardaservizi.com/societa-trasparente/bilancio
Consorzio dei Comuni Trentini	https://www.comunitrentini.it/Societa-Trasparente/Bilanci/Bilancio/Bilancio-2021
Farmacie Comunali Spa	https://www.farcomtrento.com/wp-content/uploads/2022/07/Fascicolo-di-Bilancio-2021.pdf
Gestel srl	https://www.gestelsrl.it/modulistica-normativa/228-societa-trasparente/293-bilanci/418-bilancio
GARDA DOLOMITI – Azienda per il Turismo S.P.A.	https://partner.gardatrentino.it/it/organizzazioni-trasparente/bilanci
Trentino digitale Spa	https://www.trentinodigitale.it/Societa/Bilancio-2023/Archivio-Trentino-Digitale/Bilancio-2021
Primiero Energia Spa	https://www.primieroenergia.com/trasparenza/bilancio-p335

I rendiconti della gestione del Comune di Tenno sono pubblicati sul sito istituzionale del Comune: <http://www.comune.tenno.tn.it/Amministrazione-Trasparente/Bilanci/Bilancio-preventivo-e-consuntivo/Bilancio-consuntivo>

BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE DEL COMUNE

Nel sito istituzionale del Comune, nell'area "Amministrazione trasparente" - sezione (Beni immobili e gestione patrimonio "<http://www.comune.tenno.tn.it/Amministrazione-Trasparente/Beni-immobili-e-gestione-patrimonio>") è presente l'elenco degli immobili appartenenti al patrimonio del Comune, nonché una tabella riepilogativa dei canoni di locazione prodotti da alcuni di essi.

ELENCO SPESE DI RAPPRESENTANZA

(Allegato al Rendiconto - art. 16, comma 26, D.L. 13 agosto 2011 n. 138, convertito L. 14.09.2011 n. 148)				
Descrizione oggetto della spesa		Occasione in cui la spesa è stata sostenuta		Importo spesa impegnata
1	Acquisto n. 4 corone di alloro	Commemorazione dei caduti (ricorrenza del 4 novembre)	4	€ 366,00
Totale spese sostenute			€	366,00

**ATTESTAZIONE, PER L'ANNO 2023, DEI PAGAMENTI RELATIVI A TRANSAZIONI COMMERCIALI
EFFETTUATI DOPO LA SCADENZA E INDICATORE ANNUALE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI**

Visto l'art. 41 del DL 24/4/2014 n. 66 comma 1 il quale stabilisce che *“a decorrere dall'esercizio 2014, alle relazioni ai bilanci consuntivi o di esercizio delle pubbliche amministrazioni, di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, è allegato un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33. In caso di superamento dei predetti termini, le medesime relazioni indicano le misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti. L'organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica le attestazioni di cui al primo periodo, dandone atto nella propria relazione.”*

Dato atto che l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è stato elaborato sulla base delle modalità stabilite dall'art. 9 del DPCM 22/9/2014 considerando le fatture pagate nel periodo dal **01/01/2023 al 31/12/2023**.

Visto il decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 come modificato dal decreto legislativo 9 novembre 2012, n. 192 (recepimento della normativa europea 7/2011 sui tempi di pagamento) e in particolare l'art. 4, il quale stabilisce che i termini di pagamento sono pari a:

- trenta giorni dalla data di ricevimento da parte del debitore della fattura o di una richiesta di pagamento di contenuto equivalente;
- trenta giorni dalla data di ricevimento delle merci o dalla data di prestazione dei servizi, quando non è certa la data di ricevimento della fattura o della richiesta equivalente di pagamento;
- trenta giorni dalla data di ricevimento delle merci o dalla prestazione dei servizi, quando la data in cui il debitore riceve la fattura o la richiesta equivalente di pagamento è anteriore a quella del ricevimento delle merci o della prestazione dei servizi;
- trenta giorni dalla data dell'accettazione o della verifica eventualmente previste dalla legge o dal contratto ai fini dell'accertamento della conformità della merce o dei servizi alle previsioni contrattuali, qualora il debitore riceva la fattura o la richiesta equivalente di pagamento in epoca non successiva a tale data.

Considerato che la stessa disposizione prevede che nel caso di transazioni commerciali in cui il debitore è una pubblica amministrazione le parti possono pattuire, purché in modo espresso, un termine per il pagamento maggiore purché non superiore a sessanta giorni.

Dato atto che nelle transazioni commerciali afferenti acquisti di beni o servizi viene usualmente ed espressamente pattuito con la controparte il termine di pagamento pari a 30 giorni.

Si attesta

1) che per l'anno 2023 l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, è pari a € 163.862,82 corrispondente al 7,88% del totale (migliorativo rispetto all'anno precedente);

2) che l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 41 del DL 24/4/2014 n. 66 e art. 9 del DPCM 22/9/2014 è pari a giorni **-10,05**.

Tale risultato dimostra l'impegno dell'amministrazione ad eseguire i pagamenti entro i termini normativamente previsti.

Misure per consentire la tempestività dei pagamenti

Al fine di garantire il rispetto dei termini di pagamento relativi alle transazioni commerciali, oltre all'utilizzo, già da anni, del mandato elettronico con firma digitale e trasmissione telematica al tesoriere, sono previste specifiche misure organizzative e procedure, quali:

- a) l'informatizzazione delle principali fasi dell'iter delle fatture dal momento in cui pervengono al Comune fino al loro pagamento; in particolare, con l'entrata in vigore, dal 31/3/2015, dell'obbligo della fatturazione elettronica, nonché l'adozione dal 2016 del nuovo software di gestione della contabilità, l'iter riguardante il processo di verifica, liquidazione e pagamento delle fatture è velocizzato grazie soprattutto agli automatismi di contabilizzazione informatizzata della fattura;
- b) la liquidazione delle spese mediante atti di liquidazione, in luogo delle determinazioni, con l'utilizzo della specifica procedura presente nel software di gestione della contabilità;
- c) la rilevazione informatizzata, tramite la procedura della contabilità, delle date inerenti l'iter dei documenti di spesa, quali data di ricezione al protocollo comunale, data di registrazione in contabilità, data di liquidazione, data di effettivo pagamento mediante emissione dell'apposito ordinativo, cui seguono specifiche elaborazioni mediante l'uso di fogli di calcolo;
- d) la messa a disposizione dei servizi comunali della funzione per la visualizzazione delle fatture di propria competenza e dello scadenziario delle stesse, all'interno del software di contabilità, al fine di consentire una regolare verifica delle scadenze;
- d) la previsione nel capitolato speciale di tesoreria della clausola che i pagamenti disposti dal Comune devono essere accreditati sul conto del beneficiario entro la fine della giornata lavorativa successiva a quella di ricezione dell'ordinativo, mentre la valuta dell'operazione dovrà essere il giorno stesso dell'accredito.

Alla luce della normativa in materia, si pone attenzione ad effettuare un costante monitoraggio dei documenti di spesa nel loro iter interno al fine di rilevare e risolvere tempestivamente situazioni di criticità e ritardi nelle verifiche, nella liquidazione e nei pagamenti.

Tenno, 17.06.2023

Il rappresentante legale dell'Ente
F.to Giuliano Marocchi

Il responsabile del Servizio Finanziario
F.to Jaqueline Calacoci

Il Segretario comunale
F.to Sabrina Priami