



COMUNE DI V A R E N A

RELAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2017

PREMESSA

La relazione al rendiconto della gestione costituisce il documento conclusivo al processo di programmazione, iniziato con l'approvazione del Bilancio di Previsione, con il quale si espone il rendiconto dell'attività svolta durante l'esercizio precedente.

Vengono pertanto esposti i risultati raggiunti, utilizzando le risorse di competenza, indicando il grado di realizzazione dei programmi e cercando di dare le spiegazioni dei risultati contabili e gestionali conseguiti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione.

Il Conto del bilancio ha la funzione di rappresentare sinteticamente le risultanze della gestione, ponendo a confronto i dati di previsione, eventualmente modificati da variazioni in corso d'anno, con quelli derivanti dalle scritture contabili tenute nel corso dell'esercizio.

Questa relazione si propone quindi di esporre i dati più significativi dell'attività dell'Ente riportando le risultanze finali dell'esercizio.

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2017 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 02 del 13.02.2017, unitamente al Documento Unico di Programmazione 2017-2019 (D.U.P.).

Le variazioni al bilancio di previsione 2017 sono state approvate con i seguenti provvedimenti:

1. Consiglio comunale n. 05 dd. 26.04.2017;
2. Consiglio comunale n. 16 dd. 31.07.2017 – assestamento di bilancio;
3. Consiglio comunale n. 24 dd. 28.09.2017;
4. Consiglio comunale n. 25 dd. 30.11.2017;
5. Giunta comunale n. 25 dd. 12.04.2017 – variazione di cassa;
6. Giunta comunale n. 36 dd. 06.07.2017 – variazione urgente – ratificata dal C.C. con deliberazione n. 29 dd. 31.10.2016;
7. Giunta comunale n. 55 dd. 12.09.2017 – Prelevamento dal fondo di riserva ordinario e di cassa;
8. Giunta comunale n. 65 dd. 21.11.2017 – Prelevamento dal fondo di riserva ordinario e di cassa;
9. Giunta comunale n. 78 dd. 14.12.2017 – Prelevamento dal fondo di riserva ordinario e di cassa;
10. Giunta comunale n. 86 dd. 28.12.2017 – Prelevamento dal fondo di riserva ordinario e di cassa;
11. Giunta comunale n. 89 dd. 28.12.2017 – Variazione di cassa.

Il Consiglio Comunale ha effettuato la verifica degli equilibri generali del bilancio 2017, ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267, dando atto del permanere degli stessi, con deliberazione consiliare n. 16 dd. 31.07.2017.

RISULTANZE FINANZIARIE COMPLESSIVE

Dal 01.01.2016 la contabilità finanziaria è stata tenuta secondo i principi generali previsti dal D.Lgs. 118/2011, ed in particolare secondo il principio generale n. 16 della competenza finanziaria potenziata secondo il quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili con imputazione all'esercizio nel quale vengono a scadenza.

Pertanto, in applicazione del principio generale della competenza finanziaria, gli accertamenti e gli impegni derivanti da obbligazioni giuridiche perfezionate nel 2017 sono state imputate agli esercizi in cui diventano esigibili. Mediante la voce “*FPV- Fondo Pluriennale Vincolato*” evidenziata negli schemi armonizzati, sono quindi rinviate agli esercizi successivi le spese finanziate nel 2017 ma esigibili negli anni successivi.

Tra le nuove voci che compongono la parte accantonata dell'avanzo di amministrazione si evidenzia il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità. Il fondo è stato determinato secondo i principi contabili dell'allegato 4.2 del D. Lvo 118/2011 e copre completamente l'importo calcolato con il metodo ordinario applicando la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni nel quinquennio 2012/2016 rispetto al totale degli accertamenti o dei residui al primo gennaio degli stessi esercizi.

GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio	712.329,51		712.329,51
Riscossioni	847.824,67	1.396.865,15	2.244.689,82
Pagamenti	314.077,67	1.672.998,51	1.987.075,18
Fondo cassa presso il Tesoriere al 31.12.2017			969.943,15
Residui attivi	941.399,75	1.059.270,25	2.000.670,00
Residui passivi	21.091,07	484.700,22	505.791,29
FPV parte corrente			17.116,00
FPV parte capitale			1.732.643,15
Avanzo di Amministrazione al 31.12.2017			715.062,71
di cui			
Fondi accantonati:			
<i>Fondo Crediti Dubbia Esigibilità</i>			39.972,82
<i>Fondo Ammortamento</i>			106.151,41
<i>Fondo T.F.R.</i>			63.660,00
Fondi vincolati			0,00
Fondi destinati agli investimenti			423.402,08
Fondi liberi			81.876,40

ILLUSTRAZIONE DELLE RISULTANZE DELL'ENTRATA

Per l'entrata è stata svolta la gestione consentita dalle norme in vigore ottenendo i risultati sotto indicati, per ciascun titolo.

Entrate tributarie: nelle categorie del titolo 1 la realizzazione dell'entrata è stata contraddistinta dai seguenti movimenti:

Tipologie	Previsioni assestate	Accertamenti	Riscossioni	Scostamento Accertamento/impegni
IMPOSTE e TASSE	439.251,00	439.376,05	424.533,34	125,05
COMPART. TRIBUTI	300,00	655,95	655,95	355,95
Totale TIT. 1	439.551,00	440.032,00	425.189,29	481,00

Le entrate del Titolo 1 hanno ampiamente rispettato la previsione.

In particolare per quanto riguarda l'IMIS, istituita a decorrere dal 1° gennaio 2015, con Legge Provinciale 30 dicembre 2014, n. 14, ai sensi dell'art. 80, comma 2, dello Statuto speciale di

autonomia, in sostituzione delle componenti IMUP e TASI della IUC (Imposta Unica Comunale), sono state deliberate, per l'esercizio 2017, le seguenti aliquote differenziate per categoria di immobile:

TIPOLOGIA DI IMMOBILE	ALIQUOTA
ABITAZIONE PRINCIPALE E RELATIVE PERTINENZE ESCLUSE LE CATEGORIE CATASTALI A1/A8/A9 + FABBRICATI ABITATIVI E PERTINENZE IN COMODATO A PARENTI E AFFINI 1° ESCLUSE CATEGORIE CATASTALI A1/A8/A9	0
ABITAZIONE E RELATIVE PERTINENZE A1/A8/A9	0,350
ALTRI FABBRICATI ABITATIVI E RELATIVE PERTINENZE	0,895
CATEGORIE CATASTALI C1,C3,D2,D7, A10.	0,550
FABBRICATI DESTINATI ED UTILIZZATI A SCUOLE PARITARIE	0,200
CATEGORIE CATASTALI D1,D3,D4,D6, D8,D9	0,79
ALTRE CATEGORIE DI FABBRICATI TIPOLOGIE DI FABBRICATO	0,895
FABBRICATI STRUMENTALI ALL' ATTIVITA' AGRICOLA	0,100
DEDUZIONE FABBRICATI STRUMENTALI ATTIVITA' AGRICOLA	€ 1.500,00
AREE EDIFICABILI	0,850

Il Consiglio Comunale, con propria deliberazione n. 01 dd. 13.02.2017, ha dato atto che l'abitazione principale e le relative pertinenze (una per ciascuna categoria catastale C2 – C6 – C7) sono esenti per legge come pure i fabbricati rurali strumentali ed i terreni agricoli in quanto Comune classificato montano ai sensi della Circolare n. 9 del 14/06/1993; ha stabilito che sia assimilata all'abitazione principale l'unità immobiliare posseduta a titolo di proprietà o di usufrutto da anziani o disabili che acquisiscono la residenza in istituti di ricovero o sanitari a seguito di ricovero permanente, a condizione che la stessa non risulti locata; ha dato atto che l'unità immobiliare posseduta dai cittadini italiani non residenti nel territorio dello Stato e iscritti all'AIRE, già pensionati nei rispettivi Paesi di residenza, a titolo di proprietà o di usufrutto in Italia, a condizione che non risulti locata o data in comodato gratuito.

Le altre entrate sono state accertate in misura conforme alle previsioni e riscosse nei tempi previsti:

- IMPOSTA SULLA PUBBLICITA': € 1.679,30;
- TOSAP permanente: € 4.001,25 (di cui € 2.395,25 dovute da Telecom, Dolomiti Reti Spa, SET Distribuzione Spa e Terna Spa per le condutture poste nel sottosuolo di strade comunali);
- TOSAP temporanea: € 1.172,00.

Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti: nelle categorie del titolo 2 la realizzazione dell'entrata è stata contraddistinta dai seguenti movimenti:

Tipologie	Previsioni assestate	Accertamenti	Riscossioni	Scostamento Accertamento/impegni
TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMM.NI PUBBLICHE	157.290,00	151.764,11	52.696,85	-5.525,89

Totale TIT. 2	157.290,00	151.764,11	52.696,85	-5.525,89
----------------------	------------	------------	-----------	-----------

Per quanto riguarda i trasferimenti provinciali risultano accertati i seguenti:

- a) Fondo Perequativo: € 15.172,51 (di cui per trasferimento accise Energia elettrica € 11.195,93 e Progressioni € 2.278,38, minor getito IMIS € 191,11 e imbullonati 2016 e 2017 € 1.507,09);
- b) Finanziamento gestione Scuola dell'Infanzia – anno sc. 2016/2017 - € 62.461,35, (piano annuale 2016/2017 €. 62.944,00 di cui alla deliberazione G.P. n. 971 del 13.06.2016 ridotto del recupero rendiconti anni precedenti per € 482,65.

Entrate extra tributarie: nelle categorie del titolo 3 la realizzazione dell'entrata è stata contraddistinta dai seguenti movimenti:

Tipologie	Previsioni assestate	Accertamenti	Riscossioni	Scostamento Accertamento/impegni
VENDITA BENI E SERVIZI DERIVANTI DALAL GESTIONE DEI BENI	486.619,00	500.640,51	314.967,27	14.021,51
ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE ILLEGICI	1.010,00	868,80	0,00	-141,20
INTERESSI ATTIVI	1.550,00	2.874,46	164,19	1.324,46
ALTRE ENTRATE DA REDDITI DA CAPITALE	13.663,00	13.663,38	13.663,38	0,38
RIMBORSI ED ALTRE ENTRATE CORRENTI	163.613,00	151.297,69	85.838,73	-12.315,31
Totale TIT. 3	666.455,00	669.344,84	414.633,67	2.889,84

Le principali entrate riguardano:

- a) diritti riscossi dagli uffici segreteria, servizi demografici e cimiteriali, ufficio tecnico per un totale di € 3.862,36;
- b) proventi dai permessi per la raccolta funghi per un totale di € 3.901,14;
- c) sanzioni per violazione di norme in campo edilizio e codice della strada per € 868,80;
- d) proventi dal servizio idrico integrato per complessivi € 138.226,63, sulla base delle tariffe approvate con deliberazione giuntale n. 01 e 02/2017, e approvate dalla Giunta Provinciale relativamente al servizio di depurazione;
- e) Proventi dal servizio mensa della Scuola dell'Infanzia per € 9.163,94;
- f) Servizio necroscopico cimiteriale per € 830,00;
- g) Provento dalla gestione boschi € 226.959,27, con una maggiore entrata di € 15.459,27 rispetto alla previsione. Per quanto riguarda l'utilizzazione del legname è stato rinviato all'esercizio 2017 la fatturazione del lotto denominato "Pozzi", di cui al progetto di taglio n. 6/2016, che prevede il ricavo di circa, 295 mc di legname di cui 257 di legname di cirmolo. Il seguente schema illustra il dettaglio del provento derivante dalla fatturazione del legname :

DENOMINAZIONE LOTTO	Prog.	DATA	TARIFFARI MC	DA OPERA MC	VENDUTI MC	IMPORTO INC. IVA compresa	IMPORTO INC. 2018 IVA compresa
POZZI	6	25/08/2016	391,00	295,00	254,557	32.873,26	44.252,46
PIAZZOI	8	07/12/2017	351,00	276,00	308,385	39.026,77	
BUSA DEI CROFENI	5	12/12/2016	136,00		326,204	36.824,39	
CIUSA	4	21/07/2016	313,00	281,00	389,252	29.949,23	
LA BAITA BANCOLINE	3	16/03/2017	133,00	100,00	123,379	12.958,85	929,42
VALSAMBOE	4	25/05/2017	375,00	294,00	387,964	42.861,49	
BUSA DEI CROFENI	5	07/07/2017	435,00	348,00	101,230	4.407,51	5.933,20
COSTA GAMBIS	6	21/08/2017	434,00	412,00	481,868	26.895,71	36.205,75
Legname di risonanza					5,807	982,93	
Tronco larice					1,184	179,12	
TOTALE			2568,00	2006,00	2.379,830	226959,26	87320,83

- h) provento dalla concessione della cava "Bancoline" € 58,365,00;
i) proventi dalla concessione in affitto di immobili e terreni € 49.804,41;
l) interessi attivi sul conto di tesoreria € 2.874,46;
m) rimborso per la gestione convenzioni per il servizio di segreteria – P.M. – U.I.E. - e gestione Sc. Primaria e Intervento 19 € 87.740,41;
n) Contributo ventennale GSE su impianti fotovoltaici per € 9.078,92;
o) Dividendi Società Partecipate (SET Distribuzioni SPA) € 13.663,38;
p) altri proventi e rimborsi, tra cui l'IVA a credito per Split Payment, per complessivi € 53.856,68;

Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti: nelle categorie del titolo 4 la realizzazione dell'entrata è stata contraddistinta dai seguenti movimenti:

Tipologie	Previsioni asstate	Accertamenti	Riscossioni	Scostamento Accertamento/impegni
CNTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI	588.359,00	588.902,83	669,52	543,83
ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	129.900,00	107.072,71	79.900,00	-22.827,29
ENTRATE DA	140.793,00	140.793,99	68.134,00	0,99

ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI ED IMMATERIALI				
ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	67.069,00	67.540,30	67.540,30	471,30
Totale TIT. 4	926.121,00	904.309,83	216.243,82	-21.811,17

Nel 2017 gli introiti da permute ed alienazioni ammontano ad € 68.134,00 e derivano dall'alienazione dell'area edificabile al Signor Vanzo Mario € 58.000,00, dalla permuta con il Signor Ganarini Ettore per € 7.150,00 e da diritti di superficie per € 2.984,00.

I proventi derivanti dalla concessioni edilizie sono pari ad € 35.050,55;

Sono stati inoltre concessi i seguenti finanziamenti da altri enti pubblici:

- a) € 72.659,99 dal Consorzio B.I.M. Adige per i sovracani;
- b) € 27.693,75 dal Consorzio B.I.M. Adige per il Piano di Vallata 2016/2020;
- c) € 27.172,71 da Trentino Network a finanziamento dell'interramento di fibre ottiche
- e) € 199.651,25 dalla Comunità Territoriale della Valle di Fiemme a finanziamento dei lavori di ristrutturazione della Piazza SS. Pietro e Paolo
- f) € 91.280,74 quale contributo dalla P.A.T. per il finanziamento dei lavori di rifacimento della rete di distribuzione in Via Borgonuovo;
- g) € 24.162,00 quale contributo a valere sul P.S.R. per l'adeguamento della viabilità forestale "Reverso dei Pozzi";
- h) € 127.205,04 x F.I.M. (Fondo Investimenti Minori);
- i) € 145.934,28 Budget 2016/2017;
- l) € 20.000,00 Contributo della regione per la fusione, di cui € 2.000,00, accertati in parte corrente a finanziamento della spesa per il servizio di accompagnato ed assistenza alla fusione nonché degli appositi corsi di aggiornamento per il personale.

Entrate per accensione di prestiti: nelle categorie del titolo 7 la realizzazione dell'entrata è stata contraddistinta dai seguenti movimenti:

Tipologie	Previsioni assestate	Accertamenti	Riscossioni	Scostamento Accertamento/impegni
ANTICIPAZIONI DA TESORIERE	50.000,00	0,00	0,00	-50.000,00
Totale TIT. 7	250.000,00	0,00	0,00	-50.000,00

Durante l'esercizio 2017 non è stata attivata alcuna anticipazione di tesoreria.

Entrate per conto terzi e partite di giro: nel titolo 9 la realizzazione dell'entrata è stata contraddistinta dai seguenti movimenti, che pareggiano in uscita:

	Previsioni assestate	Accertamenti	Riscossioni	Scostamento Accertamento/impegni
ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	651.883,00	269.639,96	267.056,96	-382.243,04
ENTRATE PER CONTO TERZI	54.600,00	21.044,66	21.044,66	-33.555,34

Totale TIT. 9	706.483,00	290.684,62	288.101,62	-415.798,38
----------------------	------------	------------	------------	-------------

La gestione del 2017 ha realizzato complessivamente con accertamenti il 83,38% delle previsioni definitive.

Il totale degli accertamenti di competenza è stato seguito da riscossioni per il 56,87%. Sono rimasti da riscuotere soprattutto i trasferimenti in conto capitale a finanziamento delle opere pubbliche che, nel caso di contributi provinciali vengono erogati in base al fabbisogno di cassa.

L'esercizio 2017 ha visto la piena applicazione del D.Lgs. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. 26/2014, alla contabilità degli enti locali delle disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, contenute nel decreto medesimo.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 25 dd. 12.04.2017 si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi alla data del 31.12.2016, come disposto dall'art. 3 comma 7 del D. Lgs. n. 118/2011, che ha incrementato il F.P.V. per spese in conto capitale ad € 1.245.374,32 ed il F.P.V. per spese correnti ad € 9.225,41, apportando quindi le conseguenti variazioni agli stanziamenti di competenza dell'esercizio 2017.

Con deliberazione consiliare n. 10 dd. 29.05.2017 è stato approvato il Rendiconto dell'esercizio finanziario 2016 con un avanzo di amministrazione pari ad € **875.065,57**, sul quale gravano i seguenti accantonamenti:

Fondo accantonati:

- a) Fondo Crediti Dubbia Esigibilità € 41.468,22;
- b) Fondo Ammortamento € 73.203,69;
- c) Fondo T.F.R. € 59.100,00

Fondi destinati agli investimenti € 672.537,84;

Fondi liberi € 28.755,82.

Avanzo di amministrazione: al bilancio 2017 è stato applicato l'avanzo di amministrazione risultante alla chiusura dell'esercizio 2016 per l'importo di € **350.00,00**, a seguito di acquisizione di spazi finanziari, di cui alla Legge di bilancio 2017 (L. 11.12.2016 n.232) e assegnati ai Comuni Trentini dalla Provincia Autonoma di Trento con deliberazione n. 824 del 26.05.2017, successivamente confermati con deliberazione n. 1721 del 20.10.2017.

L'importo è stato utilizzato interamente a finanziamento dell'opera "ACQUEDOTTO DI VARENA. INTERVENTI DI COMPLETAMENTO DEL PIANO DI ADEGUAMENTO DELL'UTILIZZAZIONE DEL FASCICOLO INTEGRATO DI ACQUEDOTTO".

3. ILLUSTRAZIONE DELLE RISULTANZE DELLA SPESA

Le spese sostenute nel 2017 per i vari scopi istituzionali sono state autorizzate entro i limiti dei rispettivi stanziamenti di bilancio, aggiornati con le necessarie variazioni.

Riepilogo delle Spese

Missioni	Previsioni assestate	Impegni	Pagamenti	Scostamento Impegni/previsioni
Titolo 1 – SPESE CORRENTI	1.269.521,41	1.158.628,08	1.074.648,52	93.777,33
FPV - Parte Corrente		17.116,00		
Titolo 2 – SPESE IN CONTO CAPITALE	2.524.495,32	708.386,03	353.134,90	83.466,14
FPV . Parte Capitale		1.732.643,15		
Titolo 4 – RIMBORSO	0,00	0,00	0,00	0,00

PRESTITI				
Titolo 5 – CHIUSURA ANTICIPAZIONE TESORIERE	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
Titolo 7 SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	706.483,00	290.684,62	245.215,09	415.798,39
Totale SPESA	4.550.499,73	2.157.698,73	1.672.998,51	643.041,86
F.P.V. TOTALE		1.749,759,15		

Il FPV di parte corrente (Fondo Pluriennale Vincolato) pari a € 17.116,00 è riferito ad obbligazioni giuridiche di spesa perfezionate che non hanno avuto esigibilità nel 2017 e riguardano le indennità accessorie dovute al personale dipendente maturate nel 2017, per FOREG – quota obiettivi generali e quota progetti.

Tali somme sono state iscritte nel bilancio 2017, esercizio nel quale diverranno esigibili con il provvedimento di liquidazione delle indennità succitate.

Le spese correnti si identificano, come risulta dal prospetto che segue, quasi integralmente con le attività istituzionali dell'Ente, mentre una esigua parte rimane a disposizione dell'Amministrazione per promuovere o sostenere attività parascolastiche, associazioni locali, assistenza agli anziani e minori, oltre alle manifestazioni turistiche.

Riepilogo degli impegni della spesa corrente secondo le voci del Piano dei Conti:

<u>Spese correnti</u>	<u>Importo impegnato</u>	<u>percentuale</u>
Redditi da lavoro dipendente	424.024,96	36,60%
Imposte e tasse a carico dell'Ente	37.650,20	3,25%
Acquisto di beni e servizi	445.687,96	38,47%
Trasferimenti correnti	76.532,34	6,60%
Interessi passivi	0,00	
Rimborsi e poste correttive delle entrate	96.172,85	8,30%
Altre spese correnti	78.559,77	6,78%
TOTALE TITOLO 1	1.158.628,08	100,00%
F.B.V.	17.116,00	

REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE

La spesa relativa al personale dipendente è rigorosamente contenuta, stante la vigenza del blocco di assunzioni. L'assunzione di personale stagionale è stata effettuata senza incremento della spesa complessiva per il personale registrata nell'anno 2014, così come stabilito nel Protocollo di Intesa in materia di Finanza Locale.

Nel 2017 le spese lorde per il personale ammonta ad € 424.024,96, che rappresenta il 36,60% delle spese correnti.

Spesa in aumento rispetto all'esercizio 2016 per via dell'applicazione degli accordi stralcio per il rinnovo dei C.C.P.L. sia per l'area della dirigenza e segretari comunali che per l'area non dirigenziale. La provincia Autonoma di Trento si è fatta carico dei maggiori oneri derivanti dall'applicazione degli accordi suddetti per l'importo complessivo di € 34.465,37 (€ 17.277,37 maggiori oneri 2016 - € 13.198,00 maggiori oneri 2017 ed € 3.990,00 integrazione indennità di risultato 2013-2014-2015).

Si deve tener conto però che alcuni servizi (segreteria, tributi e P.M.). Quindi per la segreteria è stato introitato il rimborso dal Comune di Daiano per € 24.175,97 (corrispondente a sei mesi di convenzione di segreteria dal 01.01.2017 al 30.06.2017); per i tributi è stato previsto il rimborso dal Comune di Carano (capofila) per € 22.000,00; per la Polizia Municipale è previsto il rimborso dal Comune di Cavalese (capofila) per € 10.500,00).

Con i rimborsi delle convenzioni e della P.A.T. la spesa di personale scende quindi ad € 332.883,62, pari al 28,72% delle spese correnti, e risulta pertanto inferiore al limite di legge che è pari al 40%.

IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE

In questa voce sono classificate, come poste principali:

- IRAP dovuta sulle retribuzioni lorde erogate ai dipendenti € 29.492,81;
- Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani € 6.044,87;
- tassa di circolazione sui veicoli, calcolata sul parco mezzi in dotazione all'ente 109,50;
- Altre Imposte e tasse a carico dell'Ente € 2.003,02.

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

Sono classificate in questa voce le spese per gli acquisti di beni e di servizi necessari per garantire il regolare funzionamento e la buona gestione dei servizi: a titolo di esempio, i carburanti per i mezzi, la cancelleria, l'equipaggiamento ed il vestiario, la spesa per le utenze (acqua, luce, gas, telefonia, manutenzione applicativi informatici). Fanno parte di questo macroaggregato anche le spese per incarichi professionali e quelle relative ai contratti di appalto per l'erogazione dei servizi pubblici, non svolti quindi direttamente dal personale dell'ente, manutenzione del patrimonio comunale, servizi per il settore sociale, organizzazione di manifestazioni turistiche e culturali, gestione del servizio idrico integrato, ecc.). Le previsioni sono state calcolate sulla base dei contratti di appalto in essere attuali e sul fabbisogno storico delle spese. E' risultato necessario calibrare le previsioni in maniera sempre più precisa e contenuta, dato l'obbligo di contenimento della spesa corrente. Per quanto riguarda la fornitura di energia elettrica, gas metano e gasolio da riscaldamento l'ente ha aderito alle convenzioni Consip o Mepat in essere.

Una delle spese significative incluse nella categoria è rappresentata dal progetto intercomunale denominato "Intervento 19" organizzato dal Comune di Varena in qualità di "capofila" e dal Comune di Daiano. L'importo complessivo sostenuto ammonta ad € 44.515,29 sul quale interviene il finanziamento provinciale per € 17.592,00 e il contributo dal Comune di Daiano per € 13.947,48.

TRASFERIMENTI CORRENTI

In questa voce risultano classificati i contributi annualmente riconosciuti dall'Ente a terzi. Si elencano qui di seguito i contributi più rilevanti:

Settore	Importo impegnato
Contributi nel settore culturale	2.260,00
Contributi nel settore sport e tempo libero	11.000,00
Contributi nel settore sociale/famiglia	4.960,00

Contributi alla CTVF	3.850,00
Contributo ordinario al Corpo VV.F.	3.500,00

sono classificate altresì in questa sezione i trasferimenti correnti ad altri Enti (Comuni e CTVF). Il seguente prospetto dà evidenza dei trasferimenti correnti a finanziamento di determinati servizi:

Settore	Importo impegnato
Gestione associata custodia forestale	11.000,00
Gestione Scuola Media	8.487,92
Spese per migliorie boschive	9.790,00
Quota Gestione A.P.T. Valle di Fiemme	1.500,00
Progetto trasporto turistico Urbano	8.590,35
Spese gestione strada Passo Oclini	2.300,00
Concorso gestione Acqued. Stava-Pampeago	2.557,31
Gestione asili nido	6.000,00

INTERESSI PASSIVI

Non si sono avute nell'esercizio 2017 spese per interessi passivi, avendo aderito nel 2015 alla manovra per l'estinzione anticipata dei mutui in essere e non essendo stata attivato l'istituto dell'anticipazione di cassa da parte del Tesoriere.

RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE

In base alla nuova classificazione di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011, in questo macroaggregato sono classificati gli sgravi, i rimborsi e i trasferimenti di quote indebite ed inesigibili di imposte ed entrate e proventi diversi.

Viene qui allocato il trasferimento alla PAT per il fondo di perequativo/solidarietà. In sostanza il Comune di Varena ha contribuito nell'anno 2017 al fondo di solidarietà provinciale con la quota di € 93.996,66.

Il fondo di solidarietà è determinato dalla somma algebrica del fondo perequativo provinciale assegnato ed il maggior gettito IMUP rispetto all'ICI 2012, calcolato ad aliquote standard e su banca dati della PAT.

Sono classificati in questa voce anche i rimborsi di quote indebite ed inesigibili di tributi comunali, che per l'anno 2017 ammontano ad € 2.173,19.

ALTRE SPESE CORRENTI

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

Ammortamenti: Nel bilancio del Comune di Varena sono state iscritte le seguenti somme per ammortamenti finanziari, coperte dalla tariffa applicata ai rispettivi servizi, confluite poi nell'avanzo di amministrazione – Quota accantonata – “Fondo Ammortamento”:

	2017
Servizio idrico	13.755,00
Servizio fognatura	19.193,00

SPESE IN CONTO CAPITALE: nelle sezioni del titolo 2 la realizzazione degli investimenti è stata contraddistinta dai seguenti dati:

<u>Spese conto capitale</u>	<u>Importo impegnato</u>	<u>percentuale</u>
Investimenti fissi e lordi e acquisto di terreni	344.571,57	48,64%
Contributi agli investimenti	220.546,62	31,13%
Altri trasferimenti in conto capitale	60.000,00	8,47%
Altre spese in conto capitale	83.267,84	11,76%
TOTALE TITOLO 1	708.386,03	100,00%
F.B.V.	1.732.643,15	

Gli interventi stanziati al titolo 2° risultano essere i seguenti, comprensivi degli impegni non esigibili al 31.12.2017 e reimputati all'esercizio successivo tramite l'attivazione del FPV – Fondo Pluriennale Vincolato:

Opera	IMPEGNI COMPLESSIVI	Impegni esigibili al 31/12/2017	F.P.V.
Realizzazione parcheggio di superficie al Passo di Lavazè	498.887,95	5.224,05	493.663,90
Ristrutturazione Piazza SS. Pietro e Paolo	199.635,33	11.544,24	188.091,09
Realizzazione Pista Ski roll	335.000,00	45.303,63	289.696,37
Acquedotto comunale : interventi FIA	370.000,00	19.473,59	350.526,41
Manutenzione straordinaria strade interne ed esterne	51.115,39	49.773,39	1.342,00
Manutenzione straordinaria illuminazione pubblica	60.998,84	60.998,84	
Acquisto attrezzatura uffici	3.233,00	1.291,98	1.941,02
Acquisto e permuta di immobili	14.725,00	14.725,00	
Manut.straord. Strade forestali	21.169,46	17.204,15	3.965,31
Adeg. Strada for. Reverso Pozzi	48.491,00	0,00	48.491,00
Progetto sviluppo economico miglioramento ambientale	46.608,46	46.608,46	
Progett. OO.PP.	63.832,86	36.659,38	27.173,48
Acquisto attrezzatura cantiere	1.631,93	1.631,93	
Adeguamento PRG	24.500,00		24.500,00
Fondo Strategico Territoriale	218.406,00	199.651,25	18.754,75
Acquisto attrezza. Sc. Infanzia	4.473,44	4.473,44	
Manutenz. Straord. Sc. Infanzia	2.993,88	2.993,88	
Manutenz. Straord. Sc. Primaria	15.598,92	15.598,92	

Contr. Ristrutt. Sc. Media	3.500,00	3.500,00	
Contr. Straord. Asilo Nido	1.296,12	1.296,12	
Manutenz. Straord. Bar Bocce	2.361,92	2.361,92	
Manutenzione impianto Innevamento artificiale	3.835,08	3.835,08	
Manutenz. Straord. Park Camper	15.615,70	15.615,70	
Quota spese tecniche Marciapiede Varena-Daiano	13.500,00		13.500,00
Manutenzione Caserma VV.F.	58.829,60	4.282,10	54.547,50
Realizzazione sist, integr. Parch.	36.309,53		36.309,53
Rifacimento rete distribuzione Via Borgonuovo	120.000,00	30,00	119.970,00
Manut.straord. serv. idrico	27.162,70	17.542,31	9.620,39
Quota comp. Spese Acq.Stava	66.649,65	16.099,25	50.550,40
Arredo urbano	40.568,92	40.568,92	
Sistemazione aree lago Lavazè	10.098,50	10.098,50	
Anticipazione fondo forestale	60.000,00	60.000,00	
TOTALI	2.441.029,18	708.386,03	1.732.643,15

Spese per rimborso di prestiti - Titolo 4:

Missione 50 Debito pubblico	Previsioni asstate	Impegni	Pagamenti	Scostamento Impegni/previsioni
PROGRAMMA 2 – QUOTA CAPITALE AMM.TO MUTUI E PRESTITI OBBLIG.	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TIT. 4	0,00	0,00	0,00	0,00

A seguito dell'operazione di estinzione anticipata dei mutui effettuata nel corso dell'esercizio 2015, non vi sono quote di capitale da rimborsare.

Spese per anticipazioni finanziarie - Titolo 5:

Missione 60 Anticipazioni finanziarie	Previsioni asstate	Impegni	Pagamenti	Scostamento Impegni/previsioni
PROGRAMMA 1 – RESTITUZIONE ANTICIPAZIONE DI TESORERIA.	50.000,00	0,00	0,00	-50.000,00
Totale TIT.5	50.000,00	0,00	0,00	-50.000,00

Nel corso dell'esercizio 2017 non si è reso necessario utilizzare l'istituto dell'anticipazione di tesoreria.

Spese per servizi per conto terzi: nel titolo 7 la realizzazione delle spese è stata contraddistinta dai seguenti movimenti, che pareggiano con le entrate:

Misione 99 – Servizi per conto terzi	Previsioni assestate	Impegni	Pagamenti	Scostamento Impegni/previsioni
SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	706.483,00	290.684,62	245.215,09	-415.798,38
Totale TIT. 7	706.483,00	290.684,62	245.215,09	-415.798,38

CONSIDERAZIONI FINALI

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'esercizio 2017 chiude con un avanzo di amministrazione pari ad € **715.062,71**.

L'ammontare dell'avanzo 2017 è determinato in primis dalla quota non utilizzata dell'avanzo di amministrazione 2016 pari ad € 551.242,20 (totale avanzo 2016 € 875.065,57 – spazi finanziari utilizzati € 350.000,00 + € 26.176,63 minor FPV c/capitale variato sul bilancio 2017).

Si deve aggiungere l'avanzo economico derivante da entrate correnti meno le spese correnti pari ad € 83.424,53 (di cui € 32.948,00 derivanti da ammortamenti dei servizi acquedotto e fognatura iscritti nella parte corrente del bilancio), la differenza di € 80.395,98 è costituita da economie di spesa in parte straordinaria.

L'avanzo di amministrazione è suddiviso in :

Parte accantonata:

Fondo crediti di Dubbia esigibilità	39.972,82	Accantonamento effettuato secondo i dettami del principio contabile.
F.do ammortamento	106.151,41	Quote accantonate per il servizio di acquedotto e fognatura inserite nella spesa corrente del bilancio
Fondo T.F.R.	63.660,00	Pari al 20% circa del T.F.R. maturato dal personale dipendente al 31/12/2017: quota di competenza dell'Ente.

Parte destinata agli investimenti	€ 423.402,08
--	---------------------

Parte disponibile	€ 81.876,40
--------------------------	--------------------

INDEBITAMENTO

Nel corso dell'anno 2017 il Comune di Varena non è ricorso all'indebitamento, ed avendo attivato la procedura di estinzione anticipata dei mutui in essere durante l'esercizio 2015, non vi sono mutui in ammortamento né sono stati pagati interessi passivi.

SOCIETA' PARTECIPATE

Si elencano le società partecipate, con la precisazione che i relativi bilanci sono consultabili sui siti istituzionali di ciascuna società.

SOCIETA'	percentuale
FIEMME SERVIZI S.P.A. Valore nominale di ciascuna azione € 1,00	3,331
A.P.T. VALLE DI FIEMME soc.consortile a resp.limitata	1
SET DISTRIBUZIONE SPA - Via Manzoni 24 - Rovereto (TN)	0,2
INFORMATICA TRENITINA SPA - Via G:Gilli n. 2 – Trento	0,0071
TRENTINO TRASPORTI ESERCIZIO SPA - Via Innsbruck 65 - Trento	0,008
TRENTINO RISCOSSIONI SPA - Via Romagnosi 11/A – Trento	0,01
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI - Via Romagnosi 11/A – Trento	0,42

La verifica dei crediti e debiti tra il Comune e le società partecipate non ha evidenziato criticità.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Fondo crediti di dubbia esigibilità", il cui ammontare è stato determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

Il legislatore ha concesso la facoltà di applicare gradualmente la norma per quanto riguarda l'accantonamento da effettuare nel F.C.D.E. Le percentuali di accantonamento sono le seguenti: 2016 – 55% ; 2017 – 70%; 2018 - 75% ; 2019 – 85%; 2020 – 95%..

L'ente ha inoltre provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al F.C.D.E. La quota di accantonamento è stata calcolata secondo quanto stabilito dal principio contabile con riferimento all'andamento delle entrate (accertamenti/incassi) nel quinquennio precedente, utilizzando il metodo della media semplice.

Quali incassi sono stati conteggiati quelli dell'anno di competenza sommati agli incassi in conto residuo dell'anno successivo, con riferimento al quinquennio 2012/2016.

La composizione del fondo effettivamente accantonato riguarda le entrate di natura tributaria (ICI e IMU x gli importi iscritti a ruolo coattivo) ed extra tributarie quali le sanzioni al CdS e le entrate derivanti dal servizio di acquedotto-fognatura e depurazione, non riscosse e per le quali è stato emesso il ruolo coattivo.

EQUILIBRIO DI FINANZA PUBBLICA

La legge di stabilità (nazionale e provinciale) ha introdotto il principio del pareggio di bilancio tra entrate finali e spese finali. A decorrere dal 2016 quindi:

- cessano di aver applicazione tutte le norme concernenti la disciplina del Patto di Stabilità;
- viene introdotto per tutti i Comuni l'obbligo di conseguire un saldo non negativo in termini di competenza tra entrate finali (titolo I-II-III-IV) e spese finali (titolo I e II).

Ai fini del Calcolo di tale saldo viene escluso il F.C.D.E.

Il comma 446 della L. 11.12.2016 N. 232 (legge di bilancio 2017) sancisce che a decorrere dall'anno 2017 gli Enti di cui al comma 465 devono conseguire il saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali, includendo per il triennio 2017-2019 il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, nonché l'acquisizione di spazi finanziari (sulla base dell'intesa provinciale).

L'obiettivo del saldo non negativo è pienamente raggiunto, come viene dimostrato nella seguente tabella.

VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA 2017		
	Previsione asestata 2017	Accertamenti/impegni
Entrata		
Avanzo amministrazione x acquisizione spazi finanziari	350.000,00	350.000,00
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (+)	9.225,41	9.225,41
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale (+)	1.245.374,32	1.245.374,32
Tiitolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (+)	439.551,00	440.032,00
Tiitolo 2 Trasferimenti correnti (+)	157.290,00	151.764,11
Contributi di cui all'art. 1 comma 20 Legge di stabilità (-)	-	
Tiitolo 2 Trasferimenti correnti validi ai fini del saldo di finanza pubblica (+)	157.290,00	151.764,11
Tiitolo 3 Entrate Extratributarie (+)	666.455,00	669.344,84
Tiitolo 4 Entrate in c/capitale (+)	926.121,00	904.309,83
Tiitolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie (+)	-	-
ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA	2.189.417,00	2.165.450,78
Uscita		
Titolo 1- spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato (+)	1.252.405,41	1.158.628,08
fondo pluriennale vincolato di parte corrente (+)	17.116,00	17.116,00
fondo crediti di dubbia esigibilità (-)	3.505,00	
Titolo 1- spese correnti valide ai fini del saldo di finanza pubblica (+)	1.266.016,41	1.175.744,08
Titolo 2- spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato (+)	1.273.933,55	708.386,03
fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto quota finanziata da debito (+)	1.250.561,77	1.732.643,15
Titolo 2- spese in c/capitale valide ai fini del saldo di finanza pubblica (+)	2.524.495,32	2.441.029,18

Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(-)	-	-
Totale		1.252.405,41	1.158.628,08
SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA		3.790.511,73	3.616.773,26
Altre poste differenziali per eccezioni previste da norme di legge			
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		
SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA		3505,00	153277,25

INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2017 è pari a **-16,34** giorni; in media quindi il Comune di Varena rispetto alla scadenza standard di 30 giorni dalla data di protocollo della fattura, effettua i pagamenti in **13,66** giorni, ovvero con circa 13 giorni e mezzo di anticipo.

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI SUPERIORI A CINQUE ANNI

Nel prospetto vengono evidenziati per titolo di entrata e spesa gli importi relativi a residui di anzianità superiore ad anni cinque:

Residui	Esercizi precedenti
Attivi Titolo I	2.130,88
di cui Tarsu	
Attivi Titolo II	
Attivi Titolo III	12.592,98
di cui Tariffa smaltimento rifiuti	
di cui sanzioni per violazioni al codice della strada	4.128,28
Attivi Titolo IV	
Attivi Titolo V	
Attivi Titolo VI	99,59
TOTALE ATTIVI	14.823,45
Passivi Titolo I	507,12
Passivi Titolo II	2.742,80
Passivi Titolo III	

Passivi Titolo IV	
TOTALE PASSIVI	3.249,92

Residui	Esercizi precedenti
Attivi Titolo I	1.877,07
di cui Tarsu	
Attivi Titolo II	
Attivi Titolo III	10.452,32
di cui Tariffa smaltimento rifiuti	
di cui sanzioni per violazioni al codice della strada	4.128,28
Attivi Titolo IV	
Attivi Titolo V	
Attivi Titolo VI	
Attivi Titolo VII	99,59
TOTALE ATTIVI	12.428,98
Passivi Titolo I	612,95
Passivi Titolo II	1.692,80
Passivi Titolo III	
Passivi Titolo IV	
TOTALE PASSIVI	2.305,75

I residui attivi di entrata, relativi agli 2011 e precedenti, riguardano principalmente le somme iscritte a ruolo coattivo per IMU/ICI, sanzione Codice della Strada e Servizio idrico integrato, mentre i residui passivi al titolo I sono relativi all'aggio dovuto per la riscossione dei ruoli coattivi, € 612,95. In parte straordinaria il residuo attivo mantenuto e relativo all'anno 2011 riguarda l'impegno per indennità di esproprio del nuovo parcheggio del cimitero, per € 1.692,80.

Si evidenzia la cifra di € 2.000.670,00 di residui attivi totali a fine 2017, dovuti in gran parte al fatto che le riscossioni dei contributi provinciali sia in c/capitale che per quanto riguarda le attribuzioni della finanza locale nonché i sovraccanoni BIM avvengono in corrispondenza di un fondo cassa di importo inferiore a quello richiesto. Durante l'esercizio non si è verificata tale situazione pertanto non è stato possibile richiedere l'erogazione dei finanziamenti spettanti.

Di seguito in sintesi l'elenco dei residui da riscuotere:

Entrata: RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2017

DESCRIZIONE - Parte corrente	IMPORTO	
Finanziamento PAT Scuola Infanzia	124.277,88	
Trasf. Minor gettito IMIS abit. Principale.	18.382,88	
Rimborso Pat maggiori oneri rinn. Contrattuale	13.198,00	
Provento ordinario boschi	37.971,19	
Servizio Acquedotto	35.679,20	
Servizio Fognatura	47.793,40	
Servizio Depurazione	65.924,32	
Rimborso Ufficio Intercomunale entrate	53.921,83	Totale parte Corrente
Rimborso Polizia Municipale	10.500,00	407.648,70

DESCRIZIONE - Parte c/capitale	IMPORTO
Sovvracconti BIM	72.659,99
Budget e F.I.M.	273.139,32
Contr. rifacimento acquedotto via Borgonuovo	91.280,74
Contr. Posa nuove reti tecnologiche	59.403,65
Contr. Parcheggio di superficie P: Lavazè	497.356,04
Contr. Revisione Piano di gestione forestale	12.802,50
Contr. Adeguamento strada Reverso Pozzi	24.162,00
Contr. Trentino Network fibre ottiche	27.172,71
Contr. Finanz. CTVF pista Ski Roll	250.000,00
Contr. F.do stra. Piazza SS. Pietro e Paolo	199.651,25
Totale parte Corrente	
	1.507.628,20

RENDICONTO GENERALE DEL PATRIMONIO

Dal rendiconto del patrimonio risultano i seguenti valori al 31.12.2017:

Beni immobili demaniali	1.736.607,30
Beni immobili patrimoniali indisponibili	3.511.487,98
Beni immobili patrimoniali disponibili	16.376.599,33
Beni e mobili patrimoniali disponibili	133.546,97
TOTALE	21.758.241,58

PATRIMONIO NETTO	24.459.411,44
-------------------------	----------------------

Evidenziato che il rendiconto rispecchia le indicazioni generali del bilancio di previsione 2017, ed ha rispettato gli equilibri finanziari e quelli per la finanza pubblica, si sottopone la presente relazione, quale allegato integrante del rendiconto per l'esercizio finanziario 2017.

*LA GIUNTA COMUNALE
del COMUNE DI VARENA*