



COMUNE DI CALDONAZZO

PROVINCIA DI TRENTO

ESERCIZIO FINANZIARIO 2016

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL RENDICONTO DELLA GESTIONE

Approvata con deliberazione della Giunta Comunale n. 94 del 20 giugno 2017

LA RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL RENDICONTO DELLA GESTIONE - PREMESSA

La relazione al rendiconto della gestione viene redatta in attuazione all'art. 37 del Testo Unico delle Leggi regionali sull'Ordinamento contabile approvato con D.PG.R. 28 maggio 1999 n.4/L., in base a cui *"la Giunta comunale predispone una relazione illustrativa da allegare al conto consuntivo che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti"*.

Si è tenuto conto anche di quanto prescritto dall'articolo 11, comma 6, del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e s.m. (armonizzazione contabile) in ordine al contenuto della relazione illustrativa.

La relazione si articola nei seguenti paragrafi, ai quali si rinvia per le corrispondenti illustrazioni:

1. RISULTATI DELLA GESTIONE FINANZIARIA	pagina 3
2. ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DEL CONTO DEL BILANCIO	
2.1. – Entrate	pagina 8
2.1.1. – Entrate Tributarie	pagina 9
2.1.2. - Trasferimenti dallo Stato, dalla Provincia e da altri Enti	pagina 10
2.1.3 – Entrate Extatributarie	pagina 11
2.1.4 – Proventi dalle concessioni edilizie e da sanzioni urbanistiche	pagina 13
2.2 – Spesa corrente	pagina 15
2.3 – Entrate e spese non ricorrenti	pagina 17
2.4 – Spesa in conto capitale	pagina 19
2.5 – Oneri connessi all'indebitamento	pagina 21
3. ANALISI DEI RESIDUI	pagina 23

Relazione illustrativa al Rendiconto dell'esercizio 2016

4. RISPETTO DEL PATTO DI STABILITA' INTERNO	pagina 27
5. GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI	
5.1 – Gli impianti sportivi	pagina 29
5.2. – Servizio idrico integrato (acquedotto e fognatura)	pagina 29
5.3 – Servizi alla prima infanzia	pagina 32
6. ALTRI DATI	
6.1 – Indice della tempestività dei pagamenti	pagina 35
6.2 – Società partecipate	pagina 35
6.3 – Contratti relativi a strumenti finanziari derivati, garanzie a favore di terzi	pagina 37

Alla relazione sono inoltre allegati i DATI SULLO STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI.

1. - RISULTATI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Per quanto attiene la gestione finanziaria l'esercizio 2016 ha registrato un andamento positivo.

Il risultato contabile della gestione di competenza presenta un avanzo di € 245.832,63.* , mentre il risultato contabile di amministrazione presenta un avanzo di € 1.209.100,39., in aumento (+ 34,04%) rispetto all'esercizio 2015. Si evidenzia come l'incremento dell'avanzo di amministrazione sia connesso alla ridotta possibilità di utilizzare questa risorsa straordinaria a seguito dei vincoli introdotti, a partire dall'esercizio 2016, in sostituzione del patto di stabilità, dal combinato disposto dell'art. 1, comma 710, della legge 28 dicembre 2015, n. 208 e dell'art. 16, comma 2, della legge provinciale 30 dicembre 2016, n. 21; nell'esercizio 2016 è stato impiegato avanzo di amministrazione per l'ammontare di € 28.287,00 (per il finanziamento delle spese non ricorrenti).

L'andamento dell'avanzo di amministrazione negli ultimi quattro esercizi è stato il seguente:

	2013	2014	2015	2016
Parte vincolata (fondi vincolati)	287.055,73	409.076,49	320.312,81	66.811,56
Parte accantonata				110.956,89
Parte destinata agli investimenti	42.887,59	330.783,36	134.422,41	544.816,27
Parte disponibile (fondi non vincolati)	363.268,23	392.368,07	447.287,58	486.515,67
TOTALE	693.211,55	1.132.227,92	902.022,80	1.209.100,39

* il risultato della gestione di competenza non tiene conto dell'avanzo di amministrazione applicato al bilancio

La gestione di competenza di parte corrente presenta un avanzo di € 130.184,18., a fronte di un avanzo di € 216.411,99 dell'esercizio 2015, mentre la gestione di competenza in conto capitale presenta un avanzo di 115.648,45 (nell'esercizio 2015 si era registrato un disavanzo di € 752.248,47)*. Il risultato economico, di cui all'art. 5 del D.P.G.R. 28.5.1999, n. 4/L (risultato di parte corrente al netto delle entrate e delle spese non ricorrenti, o "una-tantum"), presenta un avanzo riferito alla gestione di competenza di € 185.893,60., a fronte di un avanzo di € 186.357,31 dell'esercizio 2015 (- 0,25%) e di un avanzo di € 271.514,98 dell'esercizio 2014 (-31,53%).

Equilibrio di parte corrente esercizio 2016		
Entrate Titolo I	+	910.802,25
Entrate Titolo II	+	940.779,08
Entrate Titolo III	+	974.019,06
Totale Titoli I, II, III (A)	=	2.825.600,39
Spese Titolo I (B)	-	2.747.439,60
Rimborso prestiti (C) parte del Titolo III*	-	26.192,40
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	=	51.968,39
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	+	61.716,05
<i>Contributo per permessi di costruire</i>		61.716,05
<i>Canoni aggiuntivi BIM</i>		
<i>Altre entrate (specificare)</i>		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui	-	
<i>Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada</i>		-
Altre entrate (specificare) **: Differenza FPV entrata e FPV spesa	+	16.499,74
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) ***	+	-
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+F-G+H)	=	130.184,18

* il risultato della gestione di competenza non tiene conto dell'avanzo di amministrazione utilizzato nell'esercizio

Equilibrio di parte capitale esercizio 2016		
Entrate Titolo IV	+	1.141.908,01
Entrate Titolo V ****	+	-
Totale Titolo IV, V (M)	=	1.141.908,01
Spese Titolo II (N)	-	1.429.823,71
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	+	
Differenza FPV entrata e FPV spesa	-	465.280,20
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (M-N+Q-F+G-H)	=	115.648,45
Estinzione anticipata mutui (R)	+	-
Entrate utilizzate per l'estinzione (S) (specificare natura)	-	-
Differenza (R-S)	=	245.832,63

L'indice della "capacità di risparmio", rapporto tra risultato di parte corrente ed entrate correnti, si è attestato negli esercizi del triennio 2014-2016 nelle seguenti percentuali:

Esercizio 2014	Esercizio 2015	Esercizio 2016
10,79%	7,08%	4,61%

Il saldo di cassa al 31.12.2016 è pari ad € 773.779,69., così determinato:

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2016		1.608.298,78
Riscossioni	758.890,42	2.569.737,58
Pagamenti	983.267,98	3.179.879,11
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016		773.779,69
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		0,00
Differenza		773.779,69

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere):

Fondi ordinari	773.779,69
Fondi vincolati da mutui	0,00
Altri fondi vincolati	0,00
Totale	773.779,69

Relazione illustrativa al Rendiconto dell'esercizio 2016

Il conto corrente di Tesoreria nell'anno 2016 ha registrato una giacenza media di € 1.332.800,42 a fronte di € 1.412.341,55 del 2015 e di € 825.728,27 dell'anno 2014. Il tasso di interesse lordo medio su tali giacenze è stato pari allo 0,757% a fronte dello 0,998% del 2015, dell'1,134% del 2014 e dello 0,216% del 2013. Il provento degli interessi è stato di € 7.470,32., oltre ad € 11,24 sul conto corrente dell'economia.

Non si è reso necessario fare ricorso all'anticipazione di tesoreria.

2. - ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DEL CONTO DEL BILANCIO

2.1 - ENTRATE

L'accertamento delle entrate nel triennio 2014 - 2016 presenta il seguente andamento: *

Entrate	<i>Anno 2016</i>	<i>Anno 2015</i>	<i>Scostam. 2016/2015</i>	<i>Anno 2014 **</i>	<i>Scostam. 2016/201 4</i>
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	910.802,25	1.067.696,85	-14,69	835.592,49	9,00
<i>Titolo II</i> Trasferimenti	940.779,08	1.083.432,23	-13,17	1.634.129,96	-42,43
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	974.019,06	906.462,89	7,45	819.448,06	18,86
<i>Totale Entrate correnti</i>	2.825.600,39	3.057.591,97	-7,59	3.289.170,51	-14,09
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	1.141.908,01	1.739.676,70	-34,36	1.020.129,69	11,94
<i>Titolo V</i> Entrate da accensione di prestiti					
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per conto terzi	619.280,59	403.050,89	53,65	306.542,27	102,02
Totale	4.586.788,99	5.200.319,56	-11,80	4.615.842,47	-0,63

* Il totale delle entrate correnti dell'esercizio 2014 e segnatamente l'importo delle entrate del titolo 2° include la partita FIGURATIVA di € 303.392,51 corrispondente al maggior gettito derivante dall'introduzione dell'I.MU. da riversare al bilancio statale ai sensi del comma 13 dell'articolo 17 del D.L. 201/2011; depurato di questa posta il totale delle entrate di parte corrente dell'esercizio 2014 è pari ad € 2.985.778,00.

Relazione illustrativa al Rendiconto dell'esercizio 2016

Le entrate correnti accertate nell'esercizio 2016 rappresentano il 96,65% della previsione definitiva di bilancio.

L'indice di "autonomia finanziaria", costituito dal rapporto tra le entrate tributarie ed extratributarie rispetto al totale delle entrate correnti, che esprime la capacità dell'ente di finanziarsi con le entrate proprie senza dipendere dai trasferimenti provinciali, negli esercizi 2014, 2015 e 2016 ha avuto il seguente andamento:

Esercizio 2014	Esercizio 2015	Esercizio 2016
50,32%	64,57%	66,71%

2.1.1 – ENTRATE TRIBUTARIE

Nello specifico l'andamento degli accertamenti relativi al Titolo I dell'Entrata è il seguente:

	Anno 2016	Anno 2015	Scost. 2016/2015	Anno 2014	Scost. 2016/2014
Categoria I - Imposte					
I.M.I.S. - I.MU.	866.490,67	980.732,75	-11,65	609.013,14	42,28
Ta.S.I.	93,00			151.702,53	
I.C.I./IMU per liquid. accert. anni pregressi	11.581,80	54.182,25	-78,62	40.212,20	-71,20
Imposta sulla pubblicità	5.078,63	5.487,04	-7,44	6.139,91	-17,28
Altre Imposte					
Totale categoria I	883.244,10	1.040.402,04	-97,71	807.067,78	9,44
Categoria II - Tasse					
Tassa rifiuti solidi urbani					
TOSAP	25.816,65	27.142,23	-4,88	28.355,49	-8,95
Tassa concorso	1.620,00		100,00		100,00
Totale categoria II	27.436,65	27.142,23	1,08	28.355,49	-3,24
Categoria III - Tributi speciali					
Diritti sulle pubbliche affissioni	121,50	152,58	-20,37	169,22	-28,20
Totale categoria III	121,50	152,58	-20,37	169,22	-28,20
Totale entrate tributarie	910.802,25	1.067.696,85	-14,69	835.592,49	9,00

Rilievi e considerazioni: la tabella evidenzia gli scostamenti tra un esercizio e l'altro del triennio per quanto riguarda la categoria "Imposte" in conseguenza: dell'introduzione nell'anno 2015 dell'I.M.I.S., con l'attribuzione ai Comuni dell'imposta sui fabbricati di categoria catastale D, che in vigenza dell'I.MU. era di spettanza erariale, e l'introduzione di differenti aliquote e modalità di applicazione dell'imposta in particolare sulle aree fabbricabili; dell'esenzione dall'imposta della prima abitazione del contribuente a partire dall'anno 2016.

2.1.2 - Entrate Titolo II - Trasferimenti dallo Stato, dalla Provincia e da altri Enti

	Anno 2016	Anno 2015	Scostam. 2016-2015	Anno 2014	Scostam. 2016-2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.657,55	1.657,55		5.263,40	-68,51
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento	819.177,57	887.076,62	-7,65	1.491.790,62	-45,09
Contributi e trasferimenti della Provincia Autonoma di Trento per funz. Delegate					
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li					
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	119.943,96	194.698,06	-38,39	137.075,94	-12,50
Totale	940.779,08	1.083.432,23	-13,17	1.634.129,96	-42,43

Rilievi e considerazioni: il maggiore importo accertato nell'esercizio 2014 nella categoria "contributi e trasferimenti correnti dello Stato" è connesso al trasferimento compensativo del mancato gettito IMU 2014 derivante dalle esenzioni degli immobili beni merce prevista dall'art. 2 del D.L.

102/2013 per l'ammonare di € 3.605,85.; nella categoria "contributi e trasferimenti correnti della Provincia Autonoma di Trento" nell'ammontare accertato nell'esercizio 2014 è inclusa la partita FIGURATIVA di € 303.392,51 corrispondente al maggior gettito derivante dall'introduzione dell'I.MU. da riversare al bilancio statale ai sensi del comma 13 dell'articolo 17 del D.L. 201/2011: la riduzione dei contributi accertati nell'esercizio 2016 rispetto al 2015 è connessa principalmente alla contabilizzazione in parte capitale del contributo in conto annualità di € 104.307,54., a seguito dell'operazione di estinzione anticipata dei mutui dei Comuni effettuata nel 2015; l'ammontare effettivo dei trasferimenti provinciali di parte corrente 2014, al netto della posta figurativa, è pari ad € 1.188.398,11 e dunque la diminuzione effettiva dei contributi provinciali 2016 rispetto al 2014 è pari al 31,06% ed è connessa alla riduzione del trasferimento sul fondo perequativo, principalmente per la compensazione del maggiore introito I.M.I.S. rispetto ad I.MU./Ta.S.I., controbilanciata in parte dall'aumento del trasferimento sul fondo specifici servizi comunali riferito alla gestione dell'asilo nido. La variazione dell'esercizio 2015 nell'entrata per "contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico" è connessa alla contabilizzazione nel suddetto esercizio dell'introito dell'I.V.A. sulle attività d'impresa del Comune derivante dalla cd. "scissione dei pagamenti" introdotta dalla Legge n. 190/2014.

2.1.3 - Titolo III – Entrate Extratributarie

	<i>Anno 2016</i>	<i>Anno 2015</i>	<i>Scostam. 2016/2015</i>	<i>Anno 2014</i>	<i>Scostam. 2016/2014</i>
Proventi servizi pubblici - cat 1	683.945,71	615.941,74	11,04	517.256,33	32,23
Proventi dei beni dell'ente - cat 2	112.979,76	116.702,17	-3,19	120.002,15	-5,85
Interessi su anticip.ni e crediti - cat 3	7.481,56	10.765,21	-30,50	8.245,02	-9,26
Utili netti delle aziende - cat 4	39.494,09	52.690,90	-25,05	62.430,36	-36,74
Proventi diversi - cat 5	130.118,04	110.362,87	17,90	111.514,20	16,68
<i>Totale Entrate Extratributarie</i>	<i>974.019,16</i>	<i>906.462,89</i>	<i>7,45</i>	<i>819.448,06</i>	<i>18,86</i>

Rilievi e considerazioni: l'aumento degli accertamenti dei proventi dei servizi pubblici rispetto agli esercizi 2015 e 2014 è relativo alle rette dell'asilo nido comunale, ai canoni per il servizio di acquedotto e per il servizio di fognatura e al canone per il servizio di depurazione - che viene peraltro riversato alla Provincia Autonoma di Trento - in conseguenza sia dell'incremento delle tariffe sia per l'aumento dei consumi fatturati - e, infine – alle risorse derivanti dalla gestione dei pannelli fotovoltaici.

La diminuzione dei Proventi dei beni dell'ente del 2015 e del 2014 rispetto agli esercizi 2015 e 2014 scaturisce dal minore introito derivante dal canone di affitto del bar sulla spiaggia libera nei pressi del Villaggio S.O.S., a seguito della nuova gara per l'aggiudicazione del contratto (- € 13.093,00), da maggiori entrate per canoni di affitto e di concessione di fondi rustici (+ € 3.133,57), da maggiori proventi derivanti dalla vendita di legname e di legna (+ € 7.935,18), nonchè dall'utilizzo nell'esercizio 2016 in parte corrente di una quota di € 18.482,74 dei canoni di concessione sulle grandi derivazioni a scopo idroelettrico ricadenti nel B.I.M. Brenta.

La diminuzione dell'introito degli interessi bancari – voce "Interessi su anticipazioni e crediti" - è dovuto a minori giacenze sul conto corrente di tesoreria rispetto all'anno 2015 e alla diminuzione del tasso di interesse rispetto all'anno 2014.

Il provento derivante dagli utili delle aziende partecipate – in diminuzione sia rispetto all'esercizio 2014 che rispetto all'esercizio 2015 - è costituito dal dividendo distribuito dalla Società S.T.E.T. S.p.a. (€ 28.318,33 a fronte di € 34.611,29 del 2015 e di € 28.172,63 del 2013 e del 2014) - società nella quale il Comune detiene una partecipazione del 4,63% del valore nominale di € 1.048.827, dal dividendo di € 10.851,76 distribuito dalla Società AMNU S.p.a., partecipata nella misura del 6,251% per un valore nominale di € 70.536,44, che nel 2015 aveva versato € 17.634,11 e nel 2014 € 33.733,40 e dal dividendo di € 324,00 della Società Dolomiti Energia Holding S.p.a., nella quale il Comune detiene una piccola partecipazione dello 0,00098%.

Le entrate della categoria "Proventi diversi" di maggiore rilievo si riferiscono al rimborso degli oneri per lo spazzamento delle strade e la raccolta dei rifiuti sulle aree pubbliche da parte del soggetto gestore della Tariffa per il servizio di gestione dei rifiuti urbani (€ 38.272,06 a fronte di € 34.77,80 del 2015 e di € 38.334,47 del 2014), al recupero delle spese di gestione degli ambulatori comunali (€ 18.642,24, somma pressoché costante nei vari esercizi), al canone di concessione del servizio di distribuzione del gas naturale (€ 8.976,76) e al provento derivante dalla sponsorizzazione del tesoriere comunale (€ 18.300,00). Nell'esercizio 2016 è stato introitato il saldo di € 16.768,91 del risarcimento degli oneri sostenuti dal Comune per la bonifica del terreno inquinato da idrocarburi a fianco della S.S. n. 47, al termine della causa legale intentata contro la compagnia assicuratrice.

2.1.4 - Proventi dalle concessioni edilizie e da sanzioni urbanistiche - Entrata Titolo IV – categoria 5°

I proventi derivanti dalle concessioni edilizie e delle sanzioni per violazioni urbanistiche costituiscono una risorsa di rilievo, anche con riferimento alla possibilità di utilizzazione in parte corrente per il finanziamento di interventi di manutenzione ordinaria del patrimonio. Gli accertamenti di questa risorsa negli ultimi cinque esercizi hanno registrato la seguente evoluzione:

	Accertamento 2016	Accertamento 2015	Accertamento 2014	Accertamento 2013	Accertamento 2012
PROV. CONCESSIONI EDIL.	201.562,62	66.533,20	245.902,08	359.351,02	123.475,48
SANZIONI URBANISTICHE	15.237,75	12.549,18	9.975,00	22.128,57	23.080,06
TOTALE	216.800,37	79.083,38	255.877,08	381.479,59	146.555,54

I proventi sono stati impiegati in c/ esercizio nei seguenti ammontari, evidenziando che l'utilizzo in conto capitale dell'esercizio 2014 si riferisce a rimborsi dei proventi e non ad un reale impiego per spese d'investimento:

	Esercizio 2016	Esercizio 2015	Esercizio 2014	Esercizio 2013	Esercizio 2012
ENTRATA ACCERTATA	216.800,37	79.082,38	255.877,08	381.479,59	146.555,54
PROVENTI IMPIEGATI IN PARTE CORRENTE	61.716,05	33.974,01	99.382,12	53.863,06	47.624,13
PROVENTI IMPIEGATI IN CONTO CAPITALE	71.656,87	0,00	12.209,09	105.901,05	
IMPIEGO TOTALE IN C/ ESERCIZIO	133.372,92	33.974,01	111.591,21	159.764,11	47.624,13
PERCENTUALE DI IMPIEGO IN C/ESERCIZIO	61,52%	42,96%	43,61%	41,88%	32,50%

La destinazione percentuale dei proventi al finanziamento della spesa corrente è stata la seguente:

Relazione illustrativa al Rendiconto dell'esercizio 2016

- Anno **2016**: 28,47 %
- Anno **2015**: 42,96 %
- anno **2014**: 38,84 %
- anno **2013**: 14,12 %
- anno **2012**: 32,50 %

Nello specifico nell'esercizio 2016 i proventi sono stati impiegati in parte corrente come evidenziato nella seguente tabella:

Intervento	Capitolo	Descrizione	Stanziamento	Finanz. con proventi concessioni ed.	Impegni	n.ro impegno contabile
1060203	1623/20	Manutenzioni ordinarie impianti sportivi	7.200,00	3.790,00	3.762,48	1032 - 1033-1034
1080103	1813/25	Rifacimento segnaletica stradale orizzontale	12.000,00	9.000,00	5.049,77	770
1080103	1813/45	Sistemazione pavimentazioni stradali in porfido	15.000,00	15.000,00	14.685,51	664
1090603	1963/10	Manutenzione verde pubblico, spiagge pubbliche e passeggiate e connesse attrezzature	49.200,00	40.000,00	38.218,29	277 - 776
		TOTALE		67.790,00	61.716,05	

2.2 - SPESA CORRENTE

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi è evidenziata nella seguente tabella:

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	2016	2015	Scostam 2016/2015	2014	Scostam 2016/2014
01 - Personale	884.118,51	842.034,61	5,00	865.600,13	2,14
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	65.673,62	66.040,69	-0,56	65.704,65	-0,05
03 - Prestazioni di servizi	1.558.996,96	1.542.693,82	1,06	1.406.686,07	10,83
04 - Utilizzo di beni di terzi	10.620,10	20.440,78	-48,04	13.006,87	-18,35
05 - Trasferimenti	150.845,58	166.457,08	-9,38	192.471,59	-21,63
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	166,98	27.462,84	-99,39	32.105,65	-99,48
07 - Imposte e tasse	59.172,32	58.069,10	1,90	60.851,74	-2,76
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	17.845,53	24.557,73	-27,33	323.396,09	-94,48
Totale spese correnti	2.747.439,60	2.747.756,65	-0,01	2.959.822,79	-7,18

Rilievi e considerazioni: la spesa per il personale, se considerata al netto del T.F.R. e delle anticipazioni del T.F.R. e dei rimborsi relativi al personale in comando presso altri enti, nell'esercizio 2016 è stata pari ad € 764.938,60., in diminuzione sia rispetto all'esercizio 2015 (€ 775.040,32), sia rispetto all'esercizio 2014 (785.323,18), sia in rapporto all'esercizio 2013 (€ 786.837,00) e in diminuzione più marcata con riferimento all'esercizio 2012 (€ 831.652,92). Il numero dei dipendenti comunali, computati in ragione del periodo e dell'orario di servizio

("dipendenti equivalenti") e senza tenere conto dei dipendenti comandati presso altri enti, è passato da 18,90 del 2012, a 18,04 del 2013, a 18,21 del 2014, a 17,91 del 2015 e a 17,55 del 2016.

Nel quadriennio 2013-2016 l'incidenza della spesa del personale sul totale della spesa corrente si è attestata nelle percentuali sotto riportate, al di sotto della media dell'esercizio 2012 (ultimo dato disponibile) dei Comuni con popolazione tra 3.000 e 5.000 abitanti:

Esercizio 2013	Esercizio 2014 *	Esercizio 2015	Esercizio 2016	Media es. 2012 Comuni 3.000-5.000 abitanti
32,99%	32,59%*	30,64%	32,18%	34,50%

L'andamento degli impegni assunti a carico dell'intervento "Utilizzo beni di terzi", nel quale vengono contabilizzati gli oneri per locazioni e affitti passivi e noleggi, è influenzato dalla presenza nell'esercizio 2015 della spesa di € 10.000,00 relativa all'indennizzo, avente carattere biennale, per l'utilizzo come parcheggio pubblico a pagamento dell'area di proprietà privata situata nei pressi del Lido - p.f. 3796 C.C. Caldonazzo.

La netta diminuzione degli oneri per interessi passivi è connessa all'operazione di estinzione anticipata dei mutui dei Comuni effettuata nell'anno 2015 ai sensi dell'articolo 22 della L.P. 30 dicembre 2014, n. 14 (legge finanziaria provinciale 2015).

Gli scostamenti all'intervento "Oneri straordinari della gestione corrente" sono dovuti alla presenza nel 2014 della partita figurativa di € 303.392,51 corrispondente al maggior gettito derivante dall'introduzione dell'I.MU. da riversare al bilancio statale ai sensi del comma 13 dell'articolo 17 del D.L. 201/2011, cui si è fatto cenno alla voce "Trasferimenti dallo Stato, dalla Provincia e da altri Enti", mentre la diminuzione rispetto all'esercizio 2015 è conseguente ai minori oneri per il rimborso di tributi ai contribuenti (€ 9.250,50 a fronte di € 15.741,00).

* calcolata sul totale della spesa corrente al netto della posta figurativa di € 303.392,51

2.3 - ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

L'allegato n. 7 al D.Lgs. 118/2011 definisce entrate e spese non ricorrenti le entrate e le spese la cui acquisizione/previsione sia limitata ad uno o più esercizi e non sia prevista a regime. Nell'allegato n. 7 si specifica inoltre che *"sono in ogni caso da considerarsi non ricorrenti le entrate derivanti da: donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni; condoni; gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria; entrate per eventi calamitosi; alienazione di immobilizzazioni; le accensioni di prestiti; i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione; e le spese riguardanti: le consultazioni elettorali o referendarie locali; i ripiani di disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in conto capitale; gli eventi calamitosi; le sentenze esecutive ed atti equiparati; gli investimenti diretti; i contributi agli investimenti."*.

Con riferimento alla parte corrente del bilancio, nell'esercizio 2016 si sono registrate le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

ENTRATE			SPESE		
CODICE ENTRATA	OGGETTO	IMPORTO	CODICE SPESA	OGGETTO	IMPORTO
1.01.0011	IMPOSTA IMMOBILIARE SEMPLICE – IM.I.S. – DERIVANTE DA ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO DELL'EVASIONE (CAP. 12)	8.675,67	1.01.02.01	QUOTA A CARICO DEL COMUNE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO – PERSONALE DEL SERVIZIO SEGRETERIA (CAP. 1121/90)	1.134,76
1.01.0011	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA DERIVANTE DA ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO DELL'EVASIONE (CAP. 18)	2.498,13	1.01.06.01	QUOTA A CARICO DEL COMUNE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO – PERSONALE DEL SERVIZIO TECNICO (CAP. 1161/90)	2.367,32

Relazione illustrativa al Rendiconto dell'esercizio 2016

3.02.0980	CANONI AGGIUNTIVI SULLE GRANDI DERIVAZIONI E SCOPO IDROELETTRICO RICAVENTI NEL B.I.M. BRENTA (CAP. 985)	18.482,74	1.01.07.01	QUOTA A CARICO DEL COMUNE DEL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO – PERSONALE DEL SERVIZIO DEMOGRAFICO (CAP. 1171/95)	16.273,72
3.05.1500	RECUPERO ONERI BONIFICA SITO INQUINATO (CAP. 1500)	16.768,91	1.09.04.03	SERVIZIO ACQUEDOTTO: CONSULENZE E INCARICHI TECNICI (CAP. 1943/80)	16.367,52
			1.10.01.03	ONERI SPOSTAMENTO CABINA ELETTRICA STET INTERFERENTE CON PERTINENZE ESTERNE ASILO NIDO COMUNALE (CAP. 11013/100)	35.317,24
			1.10.05.01	ANTICIPAZIONE SUL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO – PERSONALE DEL SERVIZIO CIMITERIALE (CAP. 11051/95)	29.849,81
			1.12.06.08	RIMBORSO A G.S.E. S.P.A. DI SOMME RELATIVE ALLA CESSIONE DI ENERGIA ELETTRICA PRODOTTA DA IMPIANTI FOTOVOLTAICI A SEGUITO CONGUAGLI A DEBITO PER IL COMUNE (CAP. 11268)	824,50
TOTALE ENTRATE		46.425,45		TOTALE SPESE	102.134,87

La differenza di € 55.709,42 tra le entrate e le spese è finanziata da entrate correnti ordinarie per € 27.422,42 e con avanzo di amministrazione 2015, parte disponibile, per € 28.287,00.

2.4 - SPESA IN CONTO CAPITALE

Nell'esercizio 2016 sono stati assunti impegni contabili per spese in conto capitale per l'ammontare complessivo di € 478.696,56., corrispondente al 73,77% delle previsioni di bilancio.

Nella tabella sotto riportata sono elencate le spese in conto capitale impegnate, distintamente secondo i Programmi della relazione previsionale e programmatica 2016-2018 e con indicazione del corrispondente finanziamento:

Codice di bilancio	P r o g r.	Capitolo	Descrizione	IMPEGNI	FINANZIAMENTO DELLA SPESA						
					Contributo PAT ex Fondo Investimenti Minori	Contributo PAT in conto annualità	Contributi da Enti del settore pubblico	Proventi da concessioni su beni demaniali (concessioni cimiteriali)	Proventi da concessioni su beni demaniali (canoni aggiuntivi B.I.M.)	Budget P.A.T.	Proventi delle concessioni edilizie e sanzioni urban.
2010407	1	2147	QUOTA COMPARTECIPAZIONE GESTIONE ASSOCIATA DEL SERVIZIO TRIBUTI - TRASFERIMENTO DI CAPITALE	2.442,92					2.442,92		
2010501		2615/11	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI FABBRICATI E RELATIVI IMPIANTI	3.493,65		3.493,65					
2010501		2658	COSTRUZIONE LEGNAIA PRESSO LA CASETTA IN LOCALITA' SEGHETTA DI MONTEROVERE	5.000,00					5.000,00		
2010505		2515/53	ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE PER SALE PUBBLICHE E FABBRICATI IN GENERE	488,00						488,00	
2010801		2181	RIDISTRIBUZIONE UFFICI COMUNALI: ADEGUAMENTO IMPIANTI	34.772,36		29.890,00			4.882,36		
2010805		2185	RIDISTRIBUZIONE UFFICI COMUNALI: ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE	59.672,74		59.672,74					

Relazione illustrativa al Rendiconto dell'esercizio 2016

2040205	2	2542/51	ACQUISTO MOBILI E ATTREZZATURE PER LA SCUOLA ELEMENTARE	8.784,00						8.784,00	
2050105		2451	ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE PER LA BIBLIOTECA COMUNALE	1.253,21	1.253,21						
2050105		2450	ACQUISTO APPARECCHIATURE INFORMATICHE (HARDWARE) PER LA BIBLIOTECA COMUNALE	990,64	990,64						
2050207		2452/72	CONTRIBUTO ALLA PARROCCHIA PER RISTRUTTURAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI PARROCCHIALI	4.000,00					4.000,00		
2060307		2763/95	CONTRIBUTO ALL'ASSOCIAZIONE PESCATORI FERSINA E ALTO BRENTA PER ALLACCIAIMENTO ALLA RETE ELETTRICA INCUBATOIO ITTICO	5.000,00					5.000,00		
2070205		2725/15	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI E ATTREZZATURE UTILIZZATE PER LE MANIFESTAZIONI	1.110,20					1.110,20		
2100101		27101/40	SISTEMAZIONE PERTINENZE ESTERNE ASILO NIDO COMUNALE	59.468,87							59.468,87
2100501		24101	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL CIMITERO (RESTAURO PORTA CAPPELLA MORTURIA EDMONDO PRATI)	2.928,00				2.928,00			
2040203		2742	ACQUISTO MATERIALI PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SCUOLA ELEMENTARE ESEGUITI IN ECONOMIA DIRETTA	3.057,73		3.057,73					
2080101	3	2581/11	ACQUISIZIONE TERRENI PER ALLARGAMENTO STRADE COMUNALI	41.122,00						28.934,00	12.188,00
2080101		2481/25	COSTRUZIONE MARCIAPIEDE IN VIA SPIAZZI	179.000,00	179.000,00						
2080106		2681/65	PROGETTAZIONE ESECUTIVA DEI LAVORI DI ADEGUAMENTO STRADE AGRICOLE SULLA COLLINA DI BRENTA IN C.C. CALDONAZZO - INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	14.819,58						14.819,58	
2090605	4	2696/51	ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE (GIOCHI, PANCHINE, ECC.) PER PARCHI PUBBLICI E PASSEGGIATE	4.916,60						4.916,60	
2090606		2996/75	PROGETTAZIONE DEI LAVORI DI REALIZZAZIONE PARCO FLUVIALE NEL GRETO DEL TORRENTE CENTA - INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	7.861,19						7.861,19	

Relazione illustrativa al Rendiconto dell'esercizio 2016

2090106	4	2791/62	REDAZIONE PIANO GENERALE DI TUTELA DEGLI INSEDIAMENTI STORICI - INCARICHI DI COLLABORAZIONE ESTERNA	4.880,00						4.880,00	
2090401		2794/14	COSTRUZIONE, COMPLETAMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELL'ACQUEDOTTO: IMPIANTI E RETI DI DISTRIBUZIONE	6.216,91		6.216,91					
2090601		2696/18	APPRESTAMENTO AREA RECINTATA PER I CANI	9.991,80					9.991,80		
2090606		2996/70	PROGETTAZIONE ESECUTIVA E FRAZIONAMENTO AREE INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE DELLE SPIAGGE DEI LAGHI DI CALDONAZZO E LEVICO, OPERE RIGUARDANTI IL COMUNE DI CALDONAZZO - INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	9.078,63						9.078,63	
2010305	5	2413/10	ACQUISTO APPARECCHIATURE INFORMATICHE (HARDWARE)	6.498,55					6.498,55		
2010805		2518/30	ACQUISTO PROGRAMMI INFORMATICI (SOFTWARE)	1.848,98			270,00		1.578,98		
			TOTALE	478.696,56	181.243,85	102.331,03	270,00	2.928,00	40.504,81	79.762,00	71.656,87

2.5 - ONERI CONNESSI ALL'INDEBITAMENTO

Nell'esercizio 2015 la Provincia Autonoma di Trento ha promosso e realizzato un'operazione volta all'estinzione anticipata dei mutui dei Comuni. L'operazione, prevista dall'articolo 22 della L.P. 30 dicembre 2014, n. 14 (legge finanziaria provinciale 2015) e vincolante per gli enti interessati, ha riguardato tutti mutui in ammortamento dei Comuni ad eccezione di quelli con Cassa del Trentino S.p.a.; è stato previsto che la Provincia anticipi ai Comuni i fondi necessari per l'estinzione del debito, provvedendo al recupero dei fondi anticipati a partire dall'anno 2018 secondo modalità e tempi da stabilirsi da parte della Giunta Provinciale d'intesa con il Consiglio delle Autonomie Locali; l'importo corrispondente al minor

Relazione illustrativa al Rendiconto dell'esercizio 2016

onere in capo ai Comuni per gli interessi viene invece recuperato mediante compensazione sui trasferimenti del Fondo Perequativo per l'intero ammontare nell'esercizio 2015 e per il 50% del relativo ammontare negli esercizi successivi.

E' così rimasto in ammortamento il solo mutuo di durata ventennale a tasso variabile di € 523.848,00 contratto con Cassa del Trentino S.p.a. e destinato al finanziamento dei lavori di adeguamento di Via Andanta tra i Comuni di Caldonazzo e Calceranica e collegamenti con la viabilità principale, in scadenza al 31.12.2028 e con un debito residuo al 31.12.2016 di € 314.308,80.

L'indebitamento del Comune nel corso del triennio 2014-2016 ha in tal modo registrato la seguente evoluzione:

Anno	2014	2015	2016
Residuo debito	1.376.912,72	1.205.624,44	340.501,20
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	171.288,28	127.398,46	26.192,40
Estinzioni/rimborsi anticipati		737.724,78	
Totale fine anno	1.205.624,44	340.501,20	314.308,80

3. ANALISI DEI RESIDUI

Con deliberazione della giunta comunale n. 111 dd. 21 giugno 2016 si è provveduto al riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi alla data dell'1.01.2016, secondo le modalità di cui all'art. 3 – comma 7 – del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e s.m.

Con deliberazione della giunta comunale n. 86 del 6 giugno 2017 si è provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2016, come previsto dall'art. 228, terzo comma, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e s.m.

I risultati di tale operazioni sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	866.511,56	655.128,84	201.725,77	856.854,61	-9.656,95
C/capitale Tit. IV, V	1.319.512,86	84.953,36	256.413,96	341.367,32	-978.145,54
Servizi c/terzi Tit. VI	34.305,58	18.808,22	15.497,36	34.305,58	
<i>Totale</i>	2.220.330,00	758.890,42	473.637,09	1.232.527,51	-987.802,49

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I	925.960,45	753.601,71	72.396,35	825.998,06	-99.962,39
C/capitale Tit. II	1.896.112,83	172.610,09	29.701,88	202.311,97	-1.693.800,86
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	104.452,70	57.056,18	47.396,52	104.452,70	
<i>Totale</i>	2.926.525,98	983.267,98	149.494,75	1.132.762,73	-1.793.763,25

I residui conservati nel conto del bilancio alla chiusura dell'esercizio finanziario 2016 dopo le operazioni di riaccertamento, distinti per titolo e esercizio di provenienza, inclusi i residui provenienti dalla competenza 2016, sono evidenziati nella seguente tabella:

Relazione illustrativa al Rendiconto dell'esercizio 2016

Residui	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
Attivi Titolo I	13.849,68		18.632,01	10.802,21	30.640,26	14.667,93	88.592,09
<i>di cui Tarsu</i>	<i>12.368,87</i>						<i>12.368,87</i>
Attivi Titolo II		90,63		0,30	104.522,79	499.459,67	604.073,39
Attivi Titolo III	13.336,83	50,98	1.381,99	862,22	7.555,87	521.675,67	544.863,56
<i>di cui sanzioni per violazioni al codice della strada</i>	<i>1.012,12</i>						<i>1.012,12</i>
Attivi Titolo IV	19.167,64		217.169,05	568,47	19.508,80	893.678,70	1.150.092,66
Attivi Titolo V							-
Attivi Titolo VI	14.155,55	829,55	505,64	6,62		87.569,44	103.066,80
TOTALE ATTIVI	60.509,70	971,16	237.688,69	12.239,82	162.227,72	2.017.051,41	2.490.688,50
Passivi Titolo I	36.609,60	15.254,49	1.801,97	10.756,76	7.973,53	737.064,56	809.460,91
Passivi Titolo II	15.480,82	11.944,72	89,72		2.186,62	741.911,11	771.612,99
Passivi Titolo III							
Passivi Titolo IV	33.432,70	2.404,20	1.627,63	5.809,38	4.122,61	163.881,52	211.278,04
TOTALE PASSIVI	85.523,12	29.603,41	3.519,32	16.566,14	14.282,76	1.642.857,19	1.792.351,94

I residui attivi con anzianità superiore a cinque anni (ante esercizio 2012) sono relativi a:

- al Titolo I: Imposta comunale sugli immobili derivante dall'attività di accertamento fiscale, affidata in riscossione coattiva ad Equitalia S.p.a., € 1.390,49; Tassa per l'Occupazione Permanente di Spazi ed Aree Pubbliche anno 2016, € 90,32.; Tassa per lo Smaltimento dei Rifiuti anni dal 1999 al 2005 e addizionali, € 12.368,87.;
- al titolo III: rimborso diritti di notifica dal Comune di Somma Vesuviana anno 2007, € 8,36.; sanzioni per violazioni del codice della strada affidate in riscossione coattiva ad Equitalia S.p.a. nell'anno 2004, € 1.012,12.; canoni servizio acquedotto dal 2001 al 2011, € 4.218,67; canoni servizio fognatura insediamenti civili anni 2001, 2002, 2003, 2008, 2009, 2010, 2011; € 554,84; canoni depurazione insediamenti civili

anni 2001, 2002, 2008 e 2009, € 1.736,15; rette asilo nido anno 2009, € 788,89; proventi servizio distribuzione energia elettrica anno 2004, € 548,16.; proventi vendita libro anno 2010, € 150,00.; risarcimento danno arrecato al Parco Centrale anno 2010, € 564,00., saldo rimborso parziale oneri locazione sede provvisoria del cantiere comunale anno 2010 (in corso procedura fallimentare) € 3.100,65.;

- al titolo IV: contributi della P.A.T. per i lavori coibentazione termica e installazione generatore di calore ad alto rendimento presso lo stabile della Caserma Carabinieri (anno 2005), € 19.167,64.

I residui passivi con anzianità superiore a cinque anni (ante esercizio 2012) sono relativi a:

- al titolo I (spese correnti): spese per incarico di rappresentanza legale anno 2010 non ancora richiesto in pagamento, € 2.900,00.; compensi dovuti ad Equitalia S.p.a. per riscossione ruoli, € 310,73; contributo alla S.C. Valsugana Vacanze per le iniziative di promozione turistica 2009, € 4.714,00.; per la restante parte i residui si riferiscono a forniture e prestazioni di servizi eseguite e in attesa di fatturazione;
- al titolo II (spese in conto capitale): indennità di espropriazione non richiesta in pagamento € 926,24 e per la parte restante lavori e prestazioni di servizi eseguite e in attesa di fatturazione o per le quali il pagamento è sospeso a seguito irregolarità contributive.

4. - RISPETTO DEL PATTO DI STABILITA' INTERNO

Lo Statuto speciale per il Trentino Alto – Adige stabilisce, all'articolo 79, comma 3, che "Al fine di assicurare il concorso agli obiettivi di finanza pubblica, la regione e le province concordano con il Ministero dell'economia e delle finanze gli obblighi relativi al patto di stabilità interno con riferimento ai saldi di bilancio da conseguire in ciascun periodo. Fermi restando gli obiettivi complessivi di finanza pubblica, spetta alle province stabilire gli obblighi relativi al patto di stabilità interno e provvedere alle funzioni di coordinamento con riferimento agli enti locali".

Il combinato disposto dell'art. 1, comma 710, della legge di stabilità 2016 (nazionale) e dell'art. 16, comma 2, della legge provinciale 30 dicembre 2015, n. 21 "Legge di stabilità provinciale 2016", in sostituzione del patto di stabilità ha introdotto, a partire dall'esercizio 2016, un meccanismo di equilibrio finanziario di valore non negativo, da conseguire sia in fase di programmazione che di rendiconto, in termini di competenza tra entrate e spese finali; le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4, 5 dello schema di bilancio previsto dal D.lgs 118/2011 (entrate correnti, entrate in c/capitale ed entrate da riduzione di attività finanziarie) e le spese finali sono quelle ascrivibili al titolo 1, 2, 3 (spese correnti, spese in c/capitale e spese per incremento di attività finanziarie) del medesimo schema.

La legge di stabilità, sopra richiamata, prevede, limitatamente all'anno 2016, l'introduzione, nel calcolo del saldo finanziario, del fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa. Il prospetto che segue dimostra il **rispetto dell'obiettivo di saldo per l'anno 2016**:

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		ESERCIZIO 2016
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	84.164,90
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	660.630,90
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	744.795,80

B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	910.802,25
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	876.186,99
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	1.038.611,15
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	1.141.908,01
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.747.439,60
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	67.665,16
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽²⁾	(-)	
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	2.815.104,76
I1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.429.823,71
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	219.273,82
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽²⁾	(-)	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽³⁾	(-)	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	1.649.097,53
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI⁽¹⁾		
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		248.101,91

5. GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI

5.1 - GLI IMPIANTI SPORTIVI

Gli impianti sportivi (campo da calcio, campi da tennis, bocciodromo) sono affidati in gestione ad associazioni sportive dilettantistiche locali, mentre la gestione del Palazzetto comunale è appaltata ad una Cooperativa Sociale (dal 1° luglio 2007), che introita direttamente le tariffe di accesso e alla quale viene corrisposto un compenso annuo per il corrispondente servizio, mentre le spese di manutenzione ordinaria dell'impianto sono sostenute direttamente dal Comune.

La spesa complessiva sostenuta nell'esercizio 2016 per il Palazzetto Comunale, comprendente la manutenzione degli impianti (elettrico, termosanitario, ecc.) e il compenso corrisposto al gestore, è risultata pari ad € 39.559,97., a fronte di € 35.800,76 dell'esercizio 2015 (+ 10,50%) e di € 40.711,92 dell'esercizio 2014 (- 2,83%). Va evidenziato come nell' esercizio 2014 sia stata sostenuta la spesa straordinaria di € 5.363,12 per la manutenzione dei serramenti dell'impianto sportivo.

Non sono stati effettuati interventi di manutenzione straordinaria, né spese di investimento in genere.

5.2 - SERVIZIO IDRICO INTEGRATO (ACQUEDOTTO E FOGNATURA)

Per il servizio acquedotto si sono registrati i seguenti costi e ricavi (per "costi e ricavi" s'intendono le entrate accertate e le spese impegnate depurate dell'I.V.A., con aggiunta la voce – non finanziaria – relativa all'ammortamento), con un grado di copertura dei costi del 107,92%:

COSTI

PERSONALE	CF	€	25.801,19
AMMORTAMENTO	CF	€	19.217,73
IMPIANTI	CF	€	-
ACQUISTO MATERIALI DI CONSUMO *	CF	€	49.462,84
ENERGIA ELETTRICA POMPE E IMPIANTI ACQUEDOTTO*	CV	€	38.689,33
INTERVENTI DI MANUTENZIONE ORDINARIA *	CF	€	2.291,50
ANALISI PERIODICHE ACQUA *	CF	€	968,72
CANONI DI CONCESSIONE E DERIVAZIONE IDRICA	CF	€	64,82
CANONI ATTRAVERSAMENTO LINEA FERROVIARIA *	CF	€	888,00
CANONE ASSISTENZA TECNICA SOFTWARE GESTIONE UTENZE*	CF	€	13.416,00
CONSULENZE TECNICHE*	CF	€	5.744,18
SPESE GESTIONE SISTEMA SEPA	CV	€	1.211,11
ALLACCIAIMENTI PRIVATI E ALTRE SPESE SOGGETTE A CONTRIB. UTENTI *	AC	€	2,34
RIMBORSO CONTRIBUTI DI ALLACCIAIMENTO *	AC	€	157.757,76

TOTALE

di cui:		% SUL COSTO TOTALE
Costi Fissi (CF):	€ 101.337,29	64,24
Costi Variabili (CV)	€ 49.465,18	31,36
Altri Costi (AC)	€ 6.955,29	4,41

RICAVI

RICAVI QUOTE FISSE *	€	71.594,26
RICAVI DA TARIFFE VARIABILE *	€	93.779,53
RICAVI DA TARIFFE SPECIALI (USO ANTINCENDIO) *	€	574,00
SCONTO PER AUTOLETTURA CONTATORI	€	2.907,00
CONTRIBUTI DI ALLACCIAIMENTO E ALTRI RIMBORSI DEGLI UTENTI *	€	7.208,17
TOTALE RICAVI *	€	170.248,96

L'ottenimento di un grado di copertura dei costi superiore al previsto è connesso ai maggiori consumi fatturati (mc. 258.341 rispetto ai previsti mc. 240.314).

Relazione illustrativa al Rendiconto dell'esercizio 2016

Per la manutenzione ordinaria dell'acquedotto, effettuata tramite ditta esterna, la spesa di € 47.325,64 I.V.A. compresa è aumentata rispetto all'esercizio 2015 (€ 43.199,74., + 9,55%), mentre è stata pressoché analoga rispetto al 2014 (€ 47.965,28., - 1,33%). I quantitativa di acqua fatturati in conto 2016 sono diminuiti rispetto al 2015 (mc. 261.507) e aumentati rispetto al 2014 (mc. 230.943).

Nel 2016 sono iniziati i lavori di completamento funzionale della rete dell'acquedotto, appaltati all'A.T.I. Incò S.p.a., Green Scavi s.r.l., Micron s.r.l. per l'importo contrattuale di € 512.286,66 + I.V.A., lavori in corso di completamento. Sono stati inoltre commissionati tre interventi di manutenzione straordinaria degli impianti per una spesa complessiva di 6.216,91.

Per quanto concerne il servizio di fognatura, si sono registrati i seguenti costi e ricavi (come per il servizio acquedotto, per "costi e ricavi" si intendono le entrate accertate e le spese impegnate depurate dell'I.V.A., con aggiunta la voce – non finanziaria – relativa all'ammortamento), con un grado di copertura dei costi del 104,24%:

<u>COSTI</u>							
PERSONALE					CF	€	5.819,03
AMMORTAMENTO IMPIANTI					CF	€	18.309,94
SPESE TELEFONICHE (TELEALLARME) *					CF	€	484,80
MANUTENZIONE ORDINARIA *					CF	€	2.885,00
CONTROLLO ALLACCIAIMENTI FOGNARI *					CV	€	1.950,00
CANONI ATTRAVERSAMENTO LINEA FERROVIARIA *					CF	€	1.708,47
INTERESSI PASSIVI SU MUTUI					CF	€	-
RIMBORSO CANONI ANNI PRECEDENTI					AC	€	427,11
TOTALE						€	31.584,35
di cui:					% SUL COSTO TOTALE		
Costi Fissi (CF):	€ 29.207,24				92,47		
Costi Variabili (CV)	€ 1.950,00				6,17		
Altri Costi (AC)	€ 427,11				1,35		
<u>RICAVI</u>							
da insediamenti produttivi *						€	977,04
da insediamenti civili *						€	31.946,38
TOTALE *						€	32.923,42

L'ottenimento di un grado di copertura dei costi superiore al previsto è connesso ai maggiori quantitativi fatturati (mc. 235.354 a fronte di mc. 216.592 stimati in sede di approvazione delle tariffe).

Non sono stati effettuati interventi di manutenzione straordinaria, né spese di investimento in genere.

5.3 - SERVIZI ALLA PRIMA INFANZIA (ASILO NIDO COMUNALE)

Il servizio di asilo nido su base sovracomunale presso la struttura situata nel condominio Villa Center, avviato il 6 ottobre 2014, nel 2016 è stato utilizzato in media da n. 31,46 iscritti al mese, di cui n. 23,64 con orario a tempo pieno e n. 7,82 con orario a tempo parziale (nel 2015 n. 32,36 iscritti al mese, di cui n. 24 con orario a tempo pieno e n. 8,36 con orario a tempo parziale), sfiorando la capienza massima di n. 33 bambini; tutte le domande sono state soddisfatte senza liste di attesa. L'introito derivante dalla retta di frequenza è risultato pari ad € 127.469,57 (nel 2015 € 109.365,70), con una retta media mensile per utente di € 368,35 (nel 2015 € 307,22).

Con decorrenza dall'anno educativo 2016-2017 sono state rideterminate le rette di frequenza dell'asilo nido, che sono le seguenti:

- quota fissa base mensile compresa tra € 150,00 con indicatore ICEF uguale o inferiore a 0,11 ed € 415,00 con indicatore ICEF uguale o superiore a 0,30;
- riduzione del 20% della quota fissa base per orario a part-time mattutino e orario a part-time verticale;
- riduzione del 30% della quota fissa base per orario a part-time pomeridiano
- maggiorazione del 10% della quota fissa base per anticipo dell'orario di frequenza
- maggiorazione del 10% della quota fissa base per posticipo dell'orario di frequenza
- quota giornaliera di frequenza € 3,00

La gestione del servizio, come evidenziato nella tabella sotto riportata, si è chiusa in attivo:

ENTRATE	
- <i>contributo provinciale</i>	€ 211.242,16
- <i>rette versate dagli utenti</i>	€ 127.469,57
TOTALE ENTRATE	€ 338.711,73
SPESE	
- compenso al gestore dell'asilo nido	€ 321.378,13
- indennizzo espianto meli su terreno confinante con l'asilo nido	€ 2.415,60
- personale amministrativo quota parte	€ 3.014,77
TOTALE SPESE	€ 326.808,50
AVANZO DI GESTIONE	€ 11.903,23

Il 31 agosto 2016 è scaduta la convenzione per la fruizione dell'asilo nido del Comune di Levico Terme da parte dei residenti di Caldronazzo e, conseguentemente con il mese di luglio ha cessato la frequenza dell'asilo nido l'ultimo bambino proveniente da Caldronazzo.

I dati concernenti l'utilizzo dell'asilo nido di Levico Terme riferiti al triennio 2014- 2016 sono i seguenti :

	2016	2015	2014
N. BAMBINI ISCRITTI (MEDIA)	0,64	3,54	11
RETTE VERSATE DALLE FAMIGLIE AL COMUNE DI LEVICO TERME	1.092,00	12.015,47	34.381,32
SPESA PER TRASFERIMENTI ALL'ENTE GESTORE	1.663,47	2.775,21	17.530,27
RETTA MEDIA MENSILE PER BAMBINO	156,00	308,56	284,14
SPESA MEDIA PER BAMBINO A CARICO DEL COMUNE		783,96	1.593,66

Relazione illustrativa al Rendiconto dell'esercizio 2016

Nel 2016 è stato effettuato l'intervento di realizzazione del giardino di pertinenza dell'asilo nido sostenendo una spesa di € 59.468,87., cui sono da aggiungere € 35.317,24 corrisposti alla società S.T.E.T. S.p.a. per lo spostamento dei quadri elettrici della cabina di distribuzione di proprietà della società stessa.

Non si sono registrate domande per l'intervento del Comune per la riduzione degli oneri in capo alle famiglie per il Servizio di asilo nido familiare (Tagesmutter).

6. ALTRI DATI

6.1 - INDICE DELLA TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

La L. 69/2009 all'art. 23 -comma 5 prevede che al fine di aumentare la trasparenza dei rapporti tra le amministrazioni pubbliche e gli utenti, venga pubblicato l'indicatore dei tempi medi di pagamento relativi ad acquisti di beni, servizi e forniture.

I dati relativi al 2016 risultano i seguenti:

- tempo medio di pagamento determinato tra la data della fattura e la data di emissione del mandato di pagamento: giorni 32,17
- tempo medio di pagamento tardivo determinato tra la data di scadenza della fattura e la data di emissione del mandato: giorni 12,01

Va evidenziato come il valore del tempo medio di pagamento tardivo sia stato calcolato tenendo conto di un termine fisso di pagamento di trenta giorni data fattura, che non necessariamente corrisponde al termine di pagamento richiesto/concordato con il fornitore/prestatore del servizio.

6.2 - SOCIETA' PARTECIPATE

Al 31 dicembre 2016 il Comune detiene partecipazioni nelle Società ed enti indicati nella tabella sottoriportata, con evidenziati i crediti e i debiti verso la Società/Ente partecipato che risultano iscritti nella contabilità finanziaria del Comune al 31 dicembre 2016:

Relazione illustrativa al Rendiconto dell'esercizio 2016

	Denominazione	Servizi prevalenti	Quota %	Debiti verso la partecipata	Crediti verso la partecipata
1)	Consorzio dei Comuni Trentini S.c.	Produzione di servizi ai soci – supporto organizzativo al Consiglio delle Autonomie	0,51	€ 1.718,00	
2)	Consorzio dei Comuni della Provincia di Trento compresi nel Bacino Imbrifero Montano del fiume Brenta	Consorzio di Comuni di cui alla L. 27.12.1953, n. 959			
3)	STET S.p.A.	Servizi di distribuzione energia elettrica, gas, illuminazione pubblica e gestione del servizio idrico integrato.	4,63	€ 1.359,00	
4)	AMNU S.p.A.	Servizi di smaltimento rifiuti e servizi cimiteriali.	6,251	€ 8.345,11	€ 95,56
5)	Macello Pubblico Alta Valsugana S.r.l.	Servizio di macellazione pubblica.	6,01		
6)	Dolomiti Energia Holding S.p.a.	Distribuzione di energia elettrica e di gas naturale	0,00098	€ 2.795,63	
7)	Trentino Riscossioni S.p.A.	Servizio gestione procedure sanzionatorie del C.I.P.L.	0,0298		
8)	Informatica Trentina S.p.A.	Servizi informatici e telematici.	0,0264	€ 3.726,44	
9)	Azienda per il Turismo Valsugana S.C.	Promozione turistica nell'ambito di riferimento	2,17	€ 10.000,00	€ 79,42

6.3 - CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI, GARANZIE A FAVORE DI TERZI

Il Comune non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Il Comune non ha prestato garanzie a favore di enti o di altri soggetti.

Caldonazzo, 19 giugno 2017

IL SINDACO

- dott. Giorgio Schmidt -



COMUNE DI CALDONAZZO

PROVINCIA DI TRENTO

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA
AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2016**

Allegato:

Stato di realizzazione dei Programmi

STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI

COMUNE DI CALDONAZZO

Pag.

1

ESERCIZIO 2016

19/06/2017

DESCRIZIONE	COMPETENZA:	CO	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Variazioni in assoluto	Variaz. in %	Impegni	Perc.di realizz	Mandati		Residuo finale
RESIDUI:	RS			Residuo			Impegni		Mandati	Perc.di smalt.	Residuo finale
PARTE SECONDA - SPESA											
PROGRAMMA 1 - SERVIZI GENERALI											
TITOLO I - SPESE CORRENTI	CO	1.004.650,40		1.064.126,00	59.475,60	5,92	916.515,99	86,13	754.799,55		161.716,44
	RS			192.646,57			192.646,57		183.799,09	95,41	8.847,48
TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE	CO	10.502,00		427.845,82	417.343,82	3973,95	403.605,95	94,33	49.411,55		354.194,40
	RS			10.613,23			10.613,23		10.156,11	95,69	457,12
TOTALE PROGRAMMA 1 - SERVIZI GENERALI	CO	1.015.152,40		1.491.971,82	476.819,42	46,97	1.320.121,94	88,48	804.211,10		515.910,84
	RS			203.259,80			203.259,80		193.955,20	95,42	9.304,60

STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI

COMUNE DI CALDONAZZO

Pag.

2

ESERCIZIO 2016

19/06/2017

DESCRIZIONE	COMPETENZA:	CO	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Variazioni in assoluto	Variaz. in %	Impegni	Perc.di realizz	Mandati		Residuo finale
RESIDUI:	RS			Residuo			Impegni		Mandati	Perc.di smalt.	Residuo finale
PROGRAMMA 2 - CULTURA/SOCIALE/TURISMO											
TITOLO I - SPESE CORRENTI	CO	887.886,40	883.585,05		-4.301,35	-0,48	830.533,04	94,00	605.822,19		224.710,85
	RS		224.663,34				224.663,34		199.645,38	88,86	25.017,96
TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE	CO	190.223,43	432.716,04		242.492,61	127,48	332.262,26	76,79	212.636,44		119.625,82
	RS		27.081,97				27.081,97		24.391,52	90,07	2.690,45
TOTALE PROGRAMMA 2 - CULTURA/SOCIALE/TURISMO	CO	1.078.109,83	1.316.301,09		238.191,26	22,09	1.162.795,30	88,34	818.458,63		344.336,67
	RS		251.745,31				251.745,31		224.036,90	88,99	27.708,41

STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI

COMUNE DI CALDONAZZO

Pag.

3

ESERCIZIO 2016

19/06/2017

DESCRIZIONE	COMPETENZA:	CO	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Variazioni in assoluto	Variaz. in %	Impegni	Perc.di realizz	Mandati		Residuo finale
RESIDUI:	RS			Residuo			Impegni		Mandati	Perc.di smalt.	Residuo finale
PROGRAMMA 3 - VIABILITA'/ILLUMINAZIONE											
TITOLO I - SPESE CORRENTI	CO	246.434,00	271.804,00	25.370,00	10,29	238.238,23	87,65	185.852,36	185.852,36	82,83	52.385,87
	RS		97.239,15			97.239,15		80.547,40			16.691,75
TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE	CO	225.948,36	414.969,86	189.021,50	83,66	259.331,86	62,49	148.032,04	148.032,04	97,87	111.299,82
	RS		121.296,50			121.296,50		118.712,33			2.584,17
TOTALE PROGRAMMA 3 - VIABILITA'/ILLUMINAZIONE	CO	472.382,36	686.773,86	214.391,50	45,39	497.570,09	72,45	333.884,40	333.884,40	91,18	163.685,69
	RS		218.535,65			218.535,65		199.259,73			19.275,92

STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI

COMUNE DI CALDONAZZO

Pag.

4

ESERCIZIO 2016

19/06/2017

DESCRIZIONE	COMPETENZA:	CO	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Variazioni in assoluto	Variaz. in %	Impegni	Perc.di realizz	Mandati		Residuo finale	
RESIDUI:	RS			Residuo			Impegni		Mandati	Perc.di smalt.	Residuo finale	
PROGRAMMA 4 - ACQUEDOTTI/FOGNATURE/PARCHI												
TITOLO I - SPESE CORRENTI	CO	581.795,00	617.945,17	36.150,17	6,21	541.850,90	87,69	262.658,80	270.675,86	93,17	279.192,10 19.841,81	
TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE	RS	290.517,67	498.890,06	20.372,39	40.538,67	290.517,67	422.653,11	84,72	266.972,24	16.568,53	40,87	155.680,87 23.970,14
TOTALE PROGRAMMA 4 - ACQUEDOTTI/FOGNATURE/PARCHI	CO	1.720.553,02	1.116.835,23	-603.717,79	-40.538,67	1.116.835,23	964.504,01	86,36	529.631,04	287.244,39	86,77	434.872,97 43.811,95
	RS	40.538,67	331.056,34	-1.185.512,79	-51,49	331.056,34						

STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI

COMUNE DI CALDONAZZO

Pag.

5

ESERCIZIO 2016

19/06/2017

DESCRIZIONE	COMPETENZA:	CO	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Variazioni in assoluto	Variaz. in %	Impegni	Perc.di realizz	Mandati		Residuo finale
RESIDUI:	RS			Residuo			Impegni		Mandati	Perc.di smalt.	Residuo finale
PROGRAMMA 5 - SVILUPPO ECONOMICO - PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA											
TITOLO I - SPESE CORRENTI	CO	234.568,61		226.299,51	-8.269,10	-3,53	220.301,44	97,35	201.242,14		19.059,30
	RS			20.931,33			20.931,33		18.933,98	90,46	1.997,35
TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE	CO	20.498,00		12.854,00	-7.644,00	-37,29	11.970,53	93,13	10.860,33		1.110,20
	RS			2.781,60			2.781,60		2.781,60	100,00	0,00
TITOLO III - SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	CO	716.192,40		716.192,40	0,00	0,00	26.192,40	3,66	26.192,40		0,00
	RS			0,00			0,00		0,00	0,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA 5 - SVILUPPO ECONOMICO - PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA	CO	971.259,01		955.345,91	-15.913,10	-1,64	258.464,37	27,05	238.294,87		20.169,50
	RS			23.712,93			23.712,93		21.715,58	91,58	1.997,35

STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI

COMUNE DI CALDONAZZO

Pag.

6

ESERCIZIO 2016

19/06/2017

DESCRIZIONE	COMPETENZA:	CO	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Variazioni in assoluto	Variaz. in %	Impegni	Perc.di realizz	Mandati		Residuo finale
RESIDUI:	RS			Residuo			Impegni		Mandati	Perc.di smalt.	Residuo finale
TITOLO I - SPESE CORRENTI	CO	40.850,00	13.888,61		-26.961,39	-66,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RS		0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE	CO	0,00	88.303,62		88.303,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RS		0,00				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO IV - SPESE PER PARTITE DI GIRO	CO	1.396.158,27	1.403.158,27		7.000,00	0,50	619.280,59	44,13	455.399,07	455.399,07	163.881,52
	RS		104.452,70				104.452,70		57.056,18	57.056,18	47.396,52
TOTALE SPESE	CO	7.276.259,89	7.072.578,41		-203.681,48	-2,80	4.822.736,30	68,19	3.179.879,11	3.179.879,11	1.642.857,19
	RS		1.132.762,73				1.132.762,73		983.267,98	983.267,98	149.494,75